

COMUNE DI SAVIGNANO SUL PANARO

Provincia di Modena

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa

COMUNE DI SAVIGNANO SUL PANARO

Provincia di Modena

L'Organo di Revisione

Verbale n. 8 del 08/03/2024

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 che recepisce gli esiti delle verifiche e dei controlli svolti sulla proposta di bilancio di previsione per il triennio 2024-2026 del Comune di Savignano sul Panaro, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

08 marzo 2024

Firma digitale

L'Organo di revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa

SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.....	8
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	16
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026	18
SPESE IN CONTO CAPITALE	21
FONDI E ACCANTONAMENTI	21
INDEBITAMENTO	24
ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
PNRR	25
RICHIESTE DI CORREZIONE	26

PRIMA PARTE 03/03/2024

Si riporta integralmente il verbale istruttorio n. 4 del 03/03/2024.

PREMESSA

La sottoscritta Dott.ssa Grazia Zeppa, Organo di revisione del Comune di Savignano sul Panaro, nominato con deliberazione consiliare n. 38 del 27/07/2021, con decorrenza 14/08/2021;

premesse

- 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.n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 23/02/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 22/02/2024 con deliberazione n. 14, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, **eccetto l'allegato d) afferente i limiti di indebitamento;**
- che in data odierna è stato depositato il verbale istruttorio alla Nota di aggiornamento al DUP 2024-2026 - cfr. verbale n. 3 del 03/03/2024;

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 al Collegio dei Revisori;

visto il regolamento di contabilità;

visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

preso atto del nuovo iter di approvazione del bilancio di previsione previsto dal principio contabile applicato di cui all'allegato 4.1 al D.Lgs.n.118/2011, come aggiornato del DM 25/07/2023;

visto il Decreto del 22/12/2023 che ha differito l'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 al 15/03/2024;

La sottoscritta ha effettuato le seguenti verifiche e riscontri di legge al fine di poter 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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Savignano sul Panaro registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 9.586 abitanti (dato Istat).

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 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.

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'Organo di revisione verificherà che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio comunale, abbia trasmesso la documentazione del bilancio 2024-2026 alla procedura automatica dei controlli BDAP con esito positivo.

L'Ente è adempiente sino alla data odierna 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 **non** è stata prevista l'applicazione di alcuna quota di risultato di amministrazione presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2022

Il Consiglio comunale ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2022 con deliberazione n. 7 del 28/04/2023.

L'Organo di revisione ha espresso il proprio parere con verbale n. 7 del 26/04/2023.

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:

Evoluzione del risultato di amministrazione	
	2022
Risultato d'amministrazione (A)	2.859.157,64
Composizione del risultato di amministrazione:	
Parte accantonata (B)	1.654.907,24
Parte vincolata (C)	760.553,31
Parte destinata agli investimenti (D)	4.591,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	439.105,24

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 1.857.620,96	€ 4.171.448,86	€ 3.778.559,28	€ 2.847.349,65	€ 2.602.421,04
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

6

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi quattro esercizi è il seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione				
	2019	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	1.894.222,95	3.144.086,56	2.763.172,66	2.859.157,64
Composizione del risultato di amministrazione:				
Parte accantonata (B)	1.323.012,27	1.362.854,42	1.538.109,66	1.654.907,24
Parte vincolata (C)	89.874,96	622.720,58	432.739,49	760.553,31
Parte destinata agli investimenti (D)	29.485,58	46.000,28	4.591,85	4.591,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	451.850,14	1.112.511,28	787.731,66	439.105,24

Applicazione risultato di amministrazione 2022 al bilancio 2023-2025, anno 2023

L'Organo di revisione rammenta che:

- a seguito dell'adozione dell'ultima proposta di variazione esaminata sulla quale ha espresso parere con verbale n. 29/2023 è risultata applicata al bilancio di previsione 2023/2025, annualità 2023, una quota complessiva di risultato di amministrazione 2022 pari a euro 785.267,42 così composta:
 - quota avanzo vincolato euro 311.441,30
 - quota avanzo destinato agli investimenti euro 4.591,85
 - quota avanzo accantonato euro 225.969,99
 - quota avanzo disponibile 243.264,28
- che il risultato di amministrazione 2022 per l'importo complessivo di euro 785.267,42 risulta applicato e destinato al bilancio di previsione 2023/2025, annualità 2023, come riportato nella sottostante tabella:

RIEPILOGO AVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2023/2025 QUARTA VARIAZIONE - ANNO 2023			
TIPOLOGIA	SPESA CORRENTE	SPESA CAPITALE	TOTALE
FONDI ACCANTONATI	225.969,99	0,00	225.969,99
FONDI VINCOLATI DA TRASFERIMENTI	6.772,42	304.668,88	311.441,30
FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI	0,00	4.591,85	4.591,85
FONDI DISPONIBILI	40.000,00	203.264,28	243.264,28
TOTALE	272.742,41	512.525,01	785.267,42
PROSPETTO EQUILIBRI	276.215,87	509.051,55	785.267,42
DIFFERENZA RISCONTRATA DA CORREGGERE	-3.473,46	3.473,46	

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione 2024-2026 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:

ENTRATE	PREVISIONI DEF. 2023	2024	2025	2026
Fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.826.500,00	€ 5.859.200,00	€ 5.849.200,00	€ 5.799.200,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 485.063,28	€ 333.223,85	€ 321.800,00	€ 321.800,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 609.095,00	€ 557.210,00	€ 558.497,29	€ 515.715,25
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.800.201,25	€ 7.782.145,39	€ 2.519.200,00	€ 1.699.200,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.039.000,00	€ 964.000,00	€ 964.000,00	€ 964.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 11.009.859,53	€ 15.745.779,24	€ 10.462.697,29	€ 9.549.915,25

SPESE	PREVISIONI DEF. 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 7.247.437,40	€ 6.566.216,39	€ 6.538.807,52	€ 6.550.812,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.800.315,89	€ 7.782.145,39	€ 2.519.200,00	€ 1.699.200,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 176.459,13	€ 183.417,46	€ 190.689,77	€ 85.902,78
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.039.000,00	€ 964.000,00	€ 964.000,00	€ 964.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 12.513.212,42	€ 15.745.779,24	€ 10.462.697,29	€ 9.549.915,25

L'Organo di revisione rileva che nello schema di bilancio 2024-2026, la colonna delle previsioni definitive 2023, evidenzia un totale entrate e spese non in pareggio finanziario, come si evince dalla tabella sopra riportata, in particolare:

- in parte entrata, non sono stati riportati gli importi afferenti il fondo pluriennale vincolato per spese correnti e per spese in conto capitale per un importo complessivo di euro 668.085,47 ed il risultato di amministrazione 2022 applicato nel corso dell'esercizio 2023 per un ammontare complessivo di euro 785.267,42;
- in parte spesa è stato erroneamente riportato al titolo 1 l'importo di euro 7.247.437,40 in luogo di quello corretto di euro 7.197.437,40.

L'Organo di revisione rileva altresì che nella parte entrata della colonna delle previsioni definitive 2023 è stato erroneamente indicato quale fondo di cassa al 01/01/2023 l'importo di euro 2.232.854,93 in luogo dell'importo corretto di euro 2.847.349,65.

Nelle sottostanti tabelle sono riportati i dati corretti delle previsioni definitive entrate e spese anno 2023 alle voci sopra evidenziate, determinando un importo totale di previsione definitiva entrate e spese 2023 di euro 12.463.212,42 – corrispondente agli importi delle previsioni definitive del bilancio 2023:

ENTRATE	PREVISIONI DEF. 2023	2024	2025	2026
Fondo pluriennale vincolato	€ 668.085,47	€ -	€ -	€ -
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 785.267,42	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.826.500,00	€ 5.859.200,00	€ 5.849.200,00	€ 5.799.200,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 485.063,28	€ 333.223,85	€ 321.800,00	€ 321.800,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 609.095,00	€ 557.210,00	€ 558.497,29	€ 515.715,25
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.800.201,25	€ 7.782.145,39	€ 2.519.200,00	€ 1.699.200,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.039.000,00	€ 964.000,00	€ 964.000,00	€ 964.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 12.463.212,42	€ 15.745.779,24	€ 10.462.697,29	€ 9.549.915,25

SPESE	PREVISIONI DEF. 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 7.197.437,40	€ 6.566.216,39	€ 6.538.807,52	€ 6.550.812,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.800.315,89	€ 7.782.145,39	€ 2.519.200,00	€ 1.699.200,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 176.459,13	€ 183.417,46	€ 190.689,77	€ 85.902,78
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.039.000,00	€ 964.000,00	€ 964.000,00	€ 964.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 12.463.212,42	€ 15.745.779,24	€ 10.462.697,29	€ 9.549.915,25

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso; il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al D.Lgs.n.118/2011 e rende evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione rileva che sul bilancio di previsione 2024-2026, il Fondo pluriennale vincolato non risulta iscritto, così come riepilogato nelle sottostanti tabelle:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	2024	2025	2026
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ -	€ -	€ -
FPV di parte corrente applicato	€ -	€ -	€ -
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ -	€ -	€ -
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -	€ -	€ -
FPV di entrata per partite finanziarie	€ -	€ -	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -	€ -	€ -
FPV corrente:	€ -	€ -	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ -	€ -	€ -
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -	€ -	€ -
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -	€ -	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -	€ -	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -	€ -	€ -
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -	€ -	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -	€ -	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	€ -	€ -	€ -

Fonti di finanziamento FPV	2024	2025	2026
Entrate correnti vincolate	€ -	€ -	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ -	€ -	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ -	€ -	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -	€ -	€ -
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -	€ -	€ -
Totale FPV entrata parte corrente	€ -	€ -	€ -
Entrata in conto capitale	€ -	€ -	€ -
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -	€ -	€ -
Totale FPV entrata parte capitale	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -

Pertanto l'Organo di revisione procederà ad effettuare i controlli ed i riscontri di legge in sede di riaccertamento dei residui al 31/12/2023.

Verifica degli equilibri anni 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato, che nonostante gli errori sopra evidenziati:

- 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, comma 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.

FAL - Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non risulta aver richiesto - ai sensi del D.L. 35/2013 - un'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			2.602.421,04		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.749.633,85 0,00	6.729.497,29 0,00	6.636.715,25 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		6.566.216,39 0,00 150.000,00	6.538.807,52 0,00 150.000,00	6.550.812,47 0,00 150.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		183.417,46 0,00 0,00	190.689,77 0,00 0,00	85.902,78 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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⁾			0,00	0,00	0,00
O=G+HH-L+M					
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.782.145,39	2.519.200,00	1.699.200,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		7.782.145,39 0,00	2.519.200,00 0,00	1.699.200,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			0,00	0,00	0,00
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	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE			0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y					

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

Dal prospetto di verifica degli equilibri emerge che nel triennio 2024-2026 non risultano entrate di parte capitale destinate a finanziare interventi di spesa corrente e neppure entrate correnti destinate a finanziare investimenti.

L'Organo di revisione rileva un erroneo riporto del fondo di cassa al 01/01/2024 di euro 2.232.854,93 in luogo di quello corretto di euro 2.602.421,04 - come riportato nella tabella soprastante.

L'Organo di revisione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 162 del Tuel, come si evince dal prospetto di cui all'allegato 9 al D.Lgs.n. 118/2011, ha verificato per il triennio 2024-2026:

- **il pareggio finanziario finale;**
- **gli equilibri di parte corrente;**
- **gli equilibri di parte capitale;**
- **gli equilibri delle partite finanziarie (titolo 5 delle entrate e titolo 3 della spesa).**

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.232.854,93
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.930.196,72
2	Trasferimenti correnti	583.346,39
3	Entrate extratributarie	806.982,93
4	Entrate in conto capitale	11.517.915,78
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	250.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.268.796,16
TOTALE TITOLI		23.357.237,98
TOTALE GENERALE ENTRATE		25.590.092,91

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
1	Spese correnti	8.789.866,63
2	Spese in conto capitale	10.439.624,90
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	272.497,76
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	250.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.341.150,00
TOTALE GENERALE SPESE		21.093.139,29
SALDO DI CASSA		4.496.953,62

13

L'Organo di revisione rileva, altresì, l'erronea indicazione del saldo di cassa al 01/01/2024 nell'importo di euro 2.232.854,93 in luogo dell'importo corretto di euro 2.602.421,04 determinando conseguentemente un errata previsione di cassa del totale entrate e a cascata un errato fondo di cassa finale.

Nella sottostante tabella si riportano gli importi corretti:

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.602.421,04
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.930.196,72
2	Trasferimenti correnti	583.346,39
3	Entrate extratributarie	806.982,93
4	Entrate in conto capitale	11.517.915,78
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	250.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.268.796,16
TOTALE TITOLI		23.357.237,98
TOTALE GENERALE ENTRATE		25.959.659,02

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
1	Spese correnti	8.789.866,63
2	Spese in conto capitale	10.439.624,90
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	272.497,76
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	250.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.341.150,00
TOTALE GENERALE SPESE		21.093.139,29
SALDO DI CASSA		4.866.519,73

Tuttavia 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.

Il saldo finale di cassa corretto è pari a euro 4.866.519,73 in luogo di quello erroneamente determinato di euro 4.496.953,62 per mancato aggiornamento del fondo di cassa al 01/01/2024.

L'Organo di revisione ha verificato, altresì, 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;
- 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;
- i singoli 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.

La differenza tra residui + previsione di competenza e previsione di cassa, corretta per quanto sopra illustrato, è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				2.602.421,04
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.214.696,72	5.859.200,00	9.073.896,72	8.930.196,72
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	250.122,54	333.223,85	583.346,39	583.346,39
3	<i>Entrate extratributarie</i>	249.772,93	557.210,00	806.982,93	806.982,93
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.735.770,39	7.782.145,39	11.517.915,78	11.517.915,78
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	304.796,16	964.000,00	1.268.796,16	1.268.796,16
	TOTALE TITOLI	7.755.158,74	15.745.779,24	23.500.937,98	23.357.237,98
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.755.158,74	15.745.779,24	23.500.937,98	25.959.659,02

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	2.229.650,24	6.566.216,39	8.795.866,63	8.789.866,63
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	2.657.479,51	7.782.145,39	10.439.624,90	10.439.624,90
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0,00	-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	89.080,30	183.417,46	272.497,76	272.497,76
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	377.150,00	964.000,00	1.341.150,00	1.341.150,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.353.360,05	15.745.779,24	21.099.139,29	21.093.139,29
	SALDO DI CASSA				4.866.519,73

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.135/2018.

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 minime previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. n.118/2011 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1, tuttavia evidenzia la necessità di aggiornare il suo contenuto agli esiti delle verifiche e dei controlli svolti in questa sede e riportati nella presente relazione.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione

L'Organo di revisione sulla Nota di aggiornamento al Documento Unico di programmazione ha depositato in data odierna il verbale n. 3/2024, nel quale sono stati riportati gli esiti delle verifiche e dei controlli svolti e richiesto di apportare le correzioni ed integrazioni illustrate al fine di consentire di esprimere il prescritto parere di legge.

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

In merito alla programmazione delle opere pubbliche l'art. 37 del D.Lgs.n.36/2023 prevede quanto segue.

1. Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti:

- a) adottano il programma triennale dei lavori pubblici e il programma triennale degli acquisti di beni e servizi. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatici e in coerenza con il bilancio e, per gli enti locali, secondo le norme della programmazione economico-finanziaria e i principi contabili;
- b) approvano l'elenco annuale che indica i lavori da avviare nella prima annualità e specifica per ogni opera la fonte di finanziamento, stanziata nello stato di previsione o nel bilancio o comunque disponibile.

2. Il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali contengono i lavori, compresi quelli complessi e da realizzare tramite concessione o partenariato pubblico-privato, il cui importo si stima pari o superiore alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera a). I lavori di importo pari o superiore alla soglia di rilevanza europea di cui all'articolo 14, comma 1, lettera a), sono inseriti nell'elenco triennale dopo l'approvazione del documento di fattibilità delle alternative progettuali e nell'elenco annuale dopo l'approvazione del documento di indirizzo della progettazione. I lavori di manutenzione ordinaria superiori alla soglia indicata nel secondo periodo sono inseriti nell'elenco triennale anche in assenza del documento di fattibilità delle alternative progettuali. I lavori, servizi e forniture da realizzare in amministrazione diretta non sono inseriti nella programmazione.

6. Con l'allegato I.5 sono definiti:

- a) gli schemi tipo, gli ordini di priorità degli interventi, comprensivi del completamento delle opere incompiute e dell'effettuazione dei lavori programmati e non avviati, e la specificazione delle fonti di finanziamento;
- b) le condizioni che consentono di modificare la programmazione e di realizzare un intervento o procedere a un acquisto non previsto nell'elenco annuale;
- c) le modalità di raccordo con la pianificazione dell'attività dei soggetti aggregatori e delle centrali di committenza ai quali le stazioni appaltanti e gli enti concedenti possono delegare le attività.

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 di acquisti di beni e servizi è stato inserito nella Nota di aggiornamento al DUP 2024-2026.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Il paragrafo 8.2 "Sezione operativa", Parte 2, del principio contabile applicato di cui all'allegato 4.1) al D.Lgs.n.118/2011, come aggiornato dal DM 25/07/2023, reca *"La parte 2 della Sezione Operativa comprende la programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'Ente in base alla normativa vigente. ... La programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale è determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113"*.

L'Organo di revisione procederà in sede di PIAO ad esprimere il prescritto parere al Piano triennale dei fabbisogni di personale 2024-2026 e ad asseverare il rispetto dell'equilibrio pluriennale di bilancio, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 33, comma 2 del D.L.n. 34/20219.

17

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

La Nota di aggiornamento al DUP 2024-2026 non prevede né alienazioni né valorizzazioni immobiliari.

PNRR

L'Organo di revisione richiama quanto evidenziato nel verbale n. 3/2024.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' 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, il Collegio ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

La previsione dell'addizionale comunale all'Irpef, istituita con D.Lgs.n.360/1998, è stata formulata sulla base della revisione dell'impianto di applicazione dell'imposta effettuata dal 2020, che ha previsto l'introduzione di una fascia di esenzione per i redditi sino a euro 10.000,00 e l'incremento dallo 0,68% allo 0,80% per i redditi superiori a tale soglia.

Il gettito derivante da tale imposta per il triennio 2024-2026, confrontato con quello accertato in sede di rendiconto 2022, è così previsto:

Scaglione	Previsione definitiva 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
ADDIZIONE COMUNALE IRPEF	1.095.000,00	1.205.200,00	1.195.200,00	1.195.200,00

IMU

L'Imposta municipale propria, come modificata dalla legge 160/2019, è applicata a tutte le categorie di immobili, con esclusione dell'abitazione principale non di lusso, delle relative pertinenze ed assimilati, nonché dei fabbricati rurali ad uso strumentale per i quali è intervenuta l'abolizione a norma di legge.

L'Ente per il 2024 ha confermato le aliquote deliberate per l'anno 2023.

Il gettito stimato per l'imposta municipale propria per il triennio 2024-2026, confrontato con quello accertato in sede di previsione 2023, è così previsto:

IMU	Previsione definitiva 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	2.080.000,00	2.050.000,00	2.050.000,00	2.050.000,00

TARI

La previsione della tassa sul bilancio 2024-2026 è stata effettuata sulla base delle tariffe approvate per il 2023 in attesa che sia definito il PEF 2024, come esplicitato nell'apposito paragrafo della nota integrativa.

Il gettito stimato derivante dalla tassa di smaltimento dei rifiuti per il triennio 2024-2026, confrontato con le previsioni definitive 2023, è così previsto:

TARI	Previsione definitiva 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	1.420.000,00	1.420.000,00	1.420.000,00	1.420.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate da recupero evasione tributaria sono così previste nel bilancio 2024-2026, confrontate con la previsione definitiva 2023:

Titolo 1 - recupero evasione	Previsione definitiva 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Recupero evasione IMU	1.101.500,00	60.000,00	60.000,00	30.000,00
Recupero evasione TARI	40.000,00	30.000,00	30.000,00	10.000,00

Canone unico patrimoniale

La previsione 2024-2026 dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è la seguente, confrontata con la previsione definitiva 2023 alla data attuale:

Titolo 3	Previsione definitiva 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canone Unico Patrimoniale	115.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni nel bilancio 2024-2026, confrontata con previsione definitiva 2023 alla data attuale, è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa capitale
2023 (previsione definitiva)	€ 356.749,33	€ -	€ 356.749,33
2024	€ 109.200,00	€ -	€ 109.200,00
2025	€ 109.200,00	€ -	€ 109.200,00
2026	€ 109.200,00	€ -	€ 109.200,00

Nota: La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

A decorrere dal 1° aprile 2020 le risorse le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni non utilizzate per le predette destinazioni possono essere altresì utilizzate per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori.

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.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2024-2025-2026 per macro-aggregati di spesa corrente sono le seguenti:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	1.168.350,00	1.172.000,00	1.172.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	94.350,00	94.350,00	94.350,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.406.610,77	1.383.350,00	1.400.450,00
104	Trasferimenti correnti	3.528.400,00	3.527.874,21	3.527.874,21
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	40.503,62	33.231,31	28.136,26
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	328.002,00	328.002,00	328.002,00
Totale		6.566.216,39	6.538.807,52	6.550.812,47

Spese di personale

La nota integrativa evidenzia che le previsioni di spesa di personale nel triennio 2024/2026 rispettano i limiti di spesa di cui agli articoli 1, comma 557-quater, della legge 296/2006 e 9, comma 28 del D.L. 78/2010.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste nel bilancio 2024-2026 sono pari:

- per il 2024 ad euro 7.782.145,39
- per il 2025 ad euro 2.519.200,00
- per il 2023 ad euro 1.699.200,00

e corrispondono ai seguenti macroaggregati:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.755.445,39	2.492.500,00	1.672.500,00
203	Contributi agli investimenti	26.700,00	26.700,00	26.700,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale		7.782.145,39	2.519.200,00	1.699.200,00

FONDI E ACCANTONAMENTI

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 35.000,00 pari allo 0,53% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 35.000,00 pari allo 0,53% delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 35.000,00 pari allo 0,53% delle spese correnti;

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

In tale capitolo è stata prevista erroneamente anche la previsione di cassa.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che nella missione 20, programma 1, è stato stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 50.000,00.

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

Tuttavia l'Organo di revisione rileva che nella missione 20, programmi 1, 2, 3, è stato previsto per ciascun accantonamento (fondo di riserva, fcde, fondo oneri da rinnovi contrattuali e fondo indennità fine mandato Sindaco) anche lo stanziamento di cassa contrariamente a quanto previsto dal PCA 4.2 che prevede che nei suddetti capitoli non si può né impegnare, né pagare.

Pertanto l'Organo di revisione, richiede che tali previsioni di cassa per l'importo complessivo di euro 247.002,00 confluiscono nel fondo di riserva di cassa, previsto al programma 1 della missione 20, capitolo 10300.0001.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2, è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 150.000,00 per l'anno 2024 interamente di parte corrente;
 - euro 150.000,00 per l'anno 2025 interamente di parte corrente;
 - euro 150.000,00 per l'anno 2026 interamente di parte corrente;
- 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 ha utilizzato il metodo della media semplice.

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.

Le entrate sul quale risulta calcolato il fondo crediti di dubbia esigibilità sono la Tari, recupero evasione Tari ed entrate patrimoniali diverse.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta così quantificato:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00

L'Organo di revisione rileva che il paragrafo dedicato a tale fondo nella nota integrativa non è stato aggiornato alle modifiche apportate dal DM 25/07/2023 al PCA 4.2 relativamente alle modalità di calcolo dello stesso.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Fondo oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00
Fondo passività potenziali	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per indennità fine mandato	4.002,00	4.002,00	4.002,00
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	0,00	0,00	0,00
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	58.000,00	58.000,00	58.000,00
Totale	62.002,00	62.002,00	62.002,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Risultato di amministrazione 2022 - Altri accantonamenti

Nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti ulteriori accantonamenti per un ammontare complessivo di euro 339.029,36:

- euro 10.059,37 per indennità di fine mandato Sindaco
- euro 10.000,00 per oneri contrattuali personale dipendente
- euro 202.369,99 per conguaglio utenze
- euro 50.000,00 per conguagli trasferimento altri Enti
- euro 11.600,00 accantonamento per produttività ufficio tributi
- euro 55.000,00 per passività potenziali.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non 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, pertanto, non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

Si rammenta che limitatamente agli anni 2022 e 2023, la L.145/2018, articolo 1, comma 861, come modificata dall'articolo 9, comma 2, lett. a) del D.L.n. 152/2021 convertito, con modificazioni, dalla L.n.233/2021, prevede che le amministrazioni pubbliche possono elaborare l'indicatore relativo al debito commerciale residuo sulla base dei propri dati contabili se trasmettono alla PCC la comunicazione relativa allo stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati relativi ai due esercizi precedenti, previa verifica dell'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile.

INDEBITAMENTO

L'Ente rispetta le condizioni di cui agli articoli 203 e 204 del D.Lgs.n.267/2000.

L'Organo di revisione rileva che nel triennio 2024-2026 non è previsto il ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	1.948.010,03	1.764.592,57	1.573.902,80
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	183.417,46	190.689,77	85.902,78
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	1.764.592,57	1.573.902,80	1.488.000,02
Nr. Abitanti al 31/12	9.586	9.586	9.586
Debito medio per abitante	184,08	164,19	155,23

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	2024	2025	2026
Oneri finanziari	40.503,62	33.231,31	28.136,26
Quota capitale	183.417,46	190.689,77	85.902,78
Totale fine anno	223.921,08	223.921,08	114.039,04

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

	2024	2025	2026
Interessi passivi	40.503,62	33.231,31	28.136,26
entrate correnti	7.022.827,13	6.920.658,28	6.749.633,85
% su entrate correnti	0,58%	0,48%	0,42%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione rileva, così come riportato nella nota integrativa allegata al bilancio 2024/2026, che l'Ente detiene le seguenti partecipazioni societarie:

Organismo partecipato	Quota partecipazione
ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini	5,05%
ACER Azienda Casa Emilia Romagna	1,05%
LEPIDA S.c.p.a.	0,0014%
SETA S.p.A.	0,035%
AMO Agenzia per la Mobilità S.p.A.	0,141%
Fondazione Democentersipe	0,5105%

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.n.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge n.147/2013.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

PNRR

Con deliberazione di Giunta comunale n. 113 del 24/10/2022 sono state approvate le misure organizzative per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) con lo scopo di assicurare il corretto utilizzo e rendicontazione delle risorse assegnate, attraverso un costante monitoraggio e referto alla Giunta comunale e all'Organo di revisione contabile.

Fra le misure adottate sono compresi la costituzione di un gruppo di lavoro intersettoriale, composto dal Responsabile Affari Generali, dal Responsabile Area Servizi Finanziari, dal Responsabile Lavori Pubblici, dal Responsabile Tutela ambiente e Risparmio energetico, e l'incarico al Segretario comunale di effettuare il controllo successivo di regolarità amministrativa su tutti i provvedimenti e i contratti relativi ad interventi finanziati con fondi del PNRR, in deroga a quanto previsto dal regolamento comunale sui controlli interni.

Con prot. n. 815 del 09/01/2023 è stato trasmesso a questo Organo di revisione il verbale del controllo successivo sui provvedimenti relativi ad opere finanziate con fondi PNRR redatto dal Segretario comunale dal quale emerge che l'esito dei controlli svolti è stato illustrato ai componenti del gruppo di lavoro per l'attuazione del PNRR e che sugli atti esaminati (n. 34 determine e n. 5 contratti) non sono stati riscontrati vizi o irregolarità; è stato verificato il regolare espletamento degli adempimenti in materia di trasparenza; si è inoltre accertata l'applicazione delle misure di prevenzione della corruzione programmate nel PTPCT.

In particolare si è rilevato il corretto uso delle procedure di affidamento sulla base della normativa specificamente introdotto per la tempestiva attuazione del PNRR.

Con verbale n. 13 del 13/10/2022 l'Organo di revisione ha proceduto ad effettuare un aggiornamento sugli interventi finanziati con fondi PNRR presso la sede dell'Ente e alla presenza di tutti i Responsabili di Settore.

L'Organo di revisione, dalle verifiche svolte nel corso del 2022 ed in occasione del rendiconto, rileva che sono state attivate le misure che garantiscono la tracciabilità contabile delle risorse PNRR.

Nella nota integrativa al paragrafo 4) sono riportate le varie fonti di finanziamento degli investimenti previsti sul triennio 2024/2026.

Con deliberazione della Corte dei Conti Sezione Autonomie n. 7 del 16/05/2023 sono state approvate le "Linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico-finanziaria dei Comuni, delle Città metropolitane e delle Province, sul bilancio di previsione 2023-2025, per l'attuazione dell'art. 1, comma 166 e seguenti della legge 23 dicembre 2005 n. 266", e la Tabella PNRR corredata della relativa nota metodologica di compilazione, prevenendo il suo invio nell'apposita piattaforma della Corte dei Conti entro il 31/07/2023 con aggiornamento al 30/06/2023.

La prossima rilevazione sarà effettuata in sede di rendiconto 2023 con aggiornamento pertanto alla data del 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet, nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11/10/2021.

RICHIESTE DI CORREZIONE

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche e dei controlli svolti, al fine di poter esprimere il prescritto parere di legge di cui all'art. 239, comma 1, lett. b) punto 2),

chiede

che allo schema di bilancio 2024-2026, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 14 del 22/02/2024:

- 1. siano apportate le correzioni alla colonna delle previsioni definitive 2023, come illustrato nel paragrafo della presente relazione;**
- 2. sia corretto il fondo iniziale al 01/01/2023 come illustrato nel paragrafo della presente relazione;**
- 3. sia corretto il fondo iniziale al 01/01/2024 come illustrato nel paragrafo della presente relazione;**
- 4. siano conseguentemente modificati il prospetto di verifica degli equilibri di bilancio ed il quadro generale della gestione;**
- 5. sia trasmesso l'allegato d) afferente i limiti di indebitamento;**
- 6. sia adeguata la nota integrativa al contenuto corretto dello schema di bilancio 2024-2026 e a quanto previsto dal DM. 25/07/2023;**

chiede altresì

che sia trasmessa a questo Organo di revisione la proposta di deliberazione di Consiglio comunale, corredata dello schema di bilancio 2024-2026 opportunamente corretto come sopra richiesto e dei pareri di regolarità tecnica e contabile.

SECONDA PARTE 08/03/2024

A seguito dell'istruttoria svolta in data 03/03/2024, si riportano di seguito gli esiti dei controlli svolti sulla documentazione ricevuta in data 07/03/2024, opportunamente corretta, integrata e modificata.

Vista la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 6814/2024 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di previsione 2024-2026", corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile resi in data 07/03/2024, ricevuta tramite posta elettronica ordinaria in data 07/03/2024;

Esaminato il nuovo schema di bilancio di previsione 2024-2026 che recepisce le correzioni ed integrazioni illustrate e richieste dall'Organo di revisione nel verbale n. 4/2024;

Esaminate le ulteriori modifiche apportate alle previsioni di cassa 2024 (entrata e spesa) a seguito dell'aggiornamento dei residui attivi e passivi bilancio 2023, provenienti dalla gestione della competenza 2023 e dagli esercizi precedenti, alla data del 06/03/2024 che sono riepilogate nelle sottostanti tabelle:

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.602.421,04
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.531.806,52
2	Trasferimenti correnti	538.621,27
3	Entrate extratributarie	664.086,31
4	Entrate in conto capitale	10.883.788,89
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	250.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.235.798,78
	TOTALE TITOLI	21.104.101,77
	TOTALE GENERALE ENTRATE	23.706.522,81
PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
1	Spese correnti	8.387.577,34
2	Spese in conto capitale	10.327.128,67
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	183.417,46
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	250.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.296.150,30
	TOTALE GENERALE SPESE	20.444.273,77
	SALDO DI CASSA	3.262.249,04

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				2.602.421,04
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.672.606,52	5.859.200,00	7.531.806,52	7.531.806,52
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	205.397,42	333.223,85	538.621,27	538.621,27
3	<i>Entrate extratributarie</i>	106.876,31	557.210,00	664.086,31	664.086,31
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.101.643,50	7.782.145,39	10.883.788,89	10.883.788,89
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	271.798,78	964.000,00	1.235.798,78	1.235.798,78
	TOTALE TITOLI	5.358.322,53	15.745.779,24	21.104.101,77	21.104.101,77
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.358.322,53	15.745.779,24	21.104.101,77	23.706.522,81
BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	1.821.360,95	6.566.216,39	8.387.577,34	8.387.577,34
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	2.544.983,28	7.782.145,39	10.327.128,67	10.327.128,67
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0,00	-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	0,00	183.417,46	183.417,46	183.417,46
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	332.150,30	964.000,00	1.296.150,30	1.296.150,30
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.698.494,53	15.745.779,24	20.444.273,77	20.444.273,77
	SALDO DI CASSA				3.262.249,04

Rilevato pertanto che il fondo di cassa finale dell'esercizio 2024, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 162, comma 6 del Tuel, a seguito delle modifiche apportate, è pari a euro 3.262.249,04;

Preso atto che sono stati corretti conseguentemente il prospetto di verifica degli equilibri di bilancio ed il quadro generale della gestione;

Preso atto che è stato predisposto e trasmesso l'allegato d) afferente i limiti di indebitamento, dal quale emerge tra le garanzie principali e sussidiarie l'importo di euro 233.839,42 - corrispondente all'importo complessivo che il Comune di Savignano sul Panaro deve rimborsare relativamente ad un mutuo contratto da parte dell'Unione Terre di Castelli con Cassa Depositi e Prestiti destinato alla realizzazione del polo per la sicurezza di complessivi euro 3.335.056,62 il cui rimborso è a carico dei Comuni aderenti l'Unione. La rata annuale complessiva da trasferire all'Unione a decorrere dall'anno 2020 per 29 anni è di euro 12.186,46. Tale quota di debito (quota capitale + quota interessi) risulta rilevata nella contabilità dell'Ente quale trasferimento all'Unione pertanto non è compresa nell'ammontare del debito residuo;

Preso atto che la nota integrativa riporta le modifiche apportate allo schema di bilancio 2024-2026, tuttavia si segnala di correggere l'importo erroneamente indicato quale fondo di cassa iniziale al 01/01/2024, nella tabella di pagina 7, e di riportare la giusta informazione al paragrafo garanzie principali e sussidiarie in coerenza a quanto riportato nell'allegato d) e come illustrato nel capoverso precedente;

Tenuto conto dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000, alla proposta consiliare n. 6814/2024;

Per quanto sopra evidenziato,

chiede

l'ulteriore integrazione alla nota integrativa, come sopra evidenziato;

esprime parere favorevole

alla proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 6814/2024 avente ad oggetto *“Approvazione del Bilancio di previsione 2024-2026”* ed al nuovo schema di bilancio 2024-2026, che recepisce le correzioni ed integrazioni come illustrate e richieste nel verbale n. 4/2024, riportato integralmente nella prima parte del presente.

08 marzo 2024

Firma digitale

L'Organo di revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa