

Comune di Calasca Castiglione (VB)



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

L'ORGANO DI REVISIONE

Gianluca Mandrino

Firmato  
digitalmente da  
**Gianluca  
Mandrino**  
C = IT

## 1. Sommario

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| 1. PREMESSA                                                     | 4  |
| 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE                                   | 4  |
| 3. DOMANDE PRELIMINARI                                          | 4  |
| 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE                               | 5  |
| 5. PNRR                                                         | 6  |
| 6. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023                              | 6  |
| 6.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>                                | 7  |
| 7. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026                             | 7  |
| 7.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)                          | 8  |
| 7.2. Equilibri di bilancio                                      | 9  |
| 7.3. Previsioni di cassa                                        | 11 |
| 7.4. Utilizzo proventi alienazioni                              | 12 |
| 7.5. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui                  | 12 |
| 7.6. Nota integrativa                                           | 12 |
| 8. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI        | 12 |
| 8.1. Entrate                                                    | 12 |
| 8.2. Spese per titoli e macro aggregati                         | 14 |
| 8.3. Spese in conto capitale                                    | 15 |
| 9. FONDI E ACCANTONAMENTI                                       | 15 |
| 9.1. Fondo di riserva di competenza e Fondo di riserva di cassa | 15 |
| 9.2. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)                 | 16 |
| 9.3. Fondi per spese potenziali                                 | 16 |
| 9.4. Fondo garanzia debiti commerciali                          | 17 |
| 10. INDEBITAMENTO                                               | 17 |
| 11. ORGANISMI PARTECIPATI                                       | 18 |
| 12. PNRR                                                        | 18 |
| 13. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI                                 | 18 |
| 14. CONCLUSIONI                                                 | 19 |

## **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 Calasca-Castiglione (VB) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 19 dicembre 2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Gianluca Mandrino

## **1. PREMESSA**

Il sottoscritto Gianluca Mandrino, revisore nominato con delibera C.C. nr 22 del 31 luglio 2021, premesso:

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
  - che è stato ricevuto in data 12 dicembre 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 5 dicembre 2023 con delibera nr. 89, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
  - infine in data 5 dicembre 2023, delibera di giunta nr 88
- 
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## **2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE**

Il Comune di Calasca Castiglione (VB) registra una popolazione al 01.01.2023, di nr. 605 abitanti.

L'Ente:

- non è in disavanzo;
- non è in piano di riequilibrio;
- non è in dissesto finanziario.

## **3. DOMANDE PRELIMINARI**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025 e che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

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

#### **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE**

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

L'Organo di revisione ha verificato che il DUPS in approvazione unitamente al bilancio di previsione 2024-2026, contenga i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

##### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

##### **Programma biennale degli acquisti di beni e servizi**

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

Nel DUP si dà atto che poiché tutti gli acquisti saranno nel limite dei 40.000 Euro, non è stato redatto il Programma biennale di forniture e servizi.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il Comune attesta che non sono previste alienazioni immobiliari nel periodo di riferimento del presente bilancio.

### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. Sono attese assunzioni nel triennio con riferimento a una risorsa necessaria all'ufficio tributi e a eventuale personale a scavalco a supporto di tutti i settori.

### **Programma annuale degli incarichi**

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 non è stato redatto in quanto non sono previsti incarichi per consulenze.

## **5. PNRR**

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

## **6. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera del 20 aprile 2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022 e l'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 25 marzo 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:

|                                         | 31/12/2022        |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 370.150,31        |
| di cui:                                 |                   |
| a) Fondi vincolati                      | 30.121,01         |
| b) Fondi accantonati                    | 15.460,00         |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 157.000,00        |
| d) Fondi liberi                         | 167.569,30        |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>370.150,31</b> |

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di:

- per investimenti euro 101.000,00;
- avanzo libero euro 135.821,00.

L'avanzo presunto è stato così determinato, non applicato nel presente bilancio:

|                                         | 31/12/2023        |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 325.297,72        |
| di cui:                                 |                   |
| a) Fondi vincolati                      | 15.460,00         |
| b) Fondi accantonati                    | 42.158,67         |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 60.000,00         |
| d) Fondi liberi                         | 207.679,05        |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>325.297,72</b> |

L'Organo di revisione:

- ha verificato che l'Ente è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022, l'Organo di revisione ha sottoscritto il prospetto in data 29 maggio 2023.
- ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023, da tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

#### 6.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare e attesta che dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili.

## 7. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;



- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019;

- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

| ENTRATE                                                                      | Assestato 2023      | 2024                | 2025                | 2026                |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                  | 236.821,00          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato                                                  | 319.493,87          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 478.692,00          | 508.774,00          | 480.382,00          | 475.382,00          |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 36.351,00           | 18.490,00           | 18.490,00           | 18.490,00           |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 317.250,80          | 286.700,00          | 285.200,00          | 285.200,00          |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 152.790,52          | 458.590,54          | 7.000,00            | 7.000,00            |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | 356.700,00          | 243.629,00          | 218.700,00          | 218.700,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                            | <b>1.898.099,19</b> | <b>1.516.183,54</b> | <b>1.009.772,00</b> | <b>1.004.772,00</b> |

  

| SPESE                                                            | Assestato 2023      | 2024                | 2025                | 2026                |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 1 - Spese correnti                                        | 784.592,80          | 758.114,00          | 746.922,00          | 740.122,00          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 706.666,39          | 458.590,54          | 7.000,00            | 7.000,00            |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | 50.140,00           | 55.850,00           | 37.150,00           | 38.950,00           |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 356.700,00          | 243.629,00          | 218.700,00          | 218.700,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                  | <b>1.898.099,19</b> | <b>1.516.183,54</b> | <b>1.009.772,00</b> | <b>1.004.772,00</b> |

### 7.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Al momento della predisposizione dello schema di bilancio 2024-2026 non sono ancora state determinate le quote di Fondo Pluriennale Vincolato 2023: unitamente alla definizione dei residui 2023/2024 sarà predisposto apposito atto per la quantificazione del Fondo Pluriennale Vincolato sia di parte corrente che in conto investimenti. Il Fondo sarà poi evidenziato nel bilancio consuntivo 2023.

Si ricorda all'Ente l'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione.



## **7.2. Equilibri di bilancio**

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                        |     | 2024<br>Previsioni di<br>competenza | 2025<br>Previsioni di<br>competenza | 2026<br>Previsioni di<br>competenza |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio Euro 275.000,00                                                                                                                                                                |     |                                     |                                     |                                     |
| 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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                    | (+) | 813.964,00<br>0,00                  | 784.072,00<br>0,00                  | 779.072,00<br>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<br>di cui:                                                                                                                                                                        | (-) | 758.114,00                          | 746.922,00                          | 740.122,00                          |
| - fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                                                                           |     | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                                                                                                   |     | 13.677,35                           | 11.517,92                           | 11.144,42                           |
| 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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                          | (-) | 55.850,00<br>0,00<br>0,00           | 37.150,00<br>0,00<br>0,00           | 38.950,00<br>0,00<br>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 <sup>(2)</sup><br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                         | (+) | 0,00<br>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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                             | (+) | 0,00<br>0,00                        | 0,00<br>0,00                        | 0,00<br>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 <sup>(3)</sup>                                                                                                                                                                             |     |                                     |                                     |                                     |
| O=G+H+I-L+M                                                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                                                                                                              | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                                                                                                   | (+) | 0,00<br>0,00                        | 0,00                                | 0,00                                |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                        | (+) | 458.590,54                          | 7.000,00                            | 7.000,00                            |
| 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<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                                                                                                           | (-) | 458.590,54<br>0,00                  | 7.000,00<br>0,00                    | 7.000,00<br>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                                                                                                                                                                                            |     |                                     |                                     |                                     |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E                                                                                                                                                                                         |     | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                        | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                  | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                                                                                                   | (+) | 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                                                                                                                                                                                                       |     |                                     |                                     |                                     |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y                                                                                                                                                                                                 |     | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup> :                                                                                                                                  |     |                                     |                                     |                                     |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                                                                                                        |     |                                     | 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                                |

L'equilibrio finale è pari a zero. Nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto, pertanto non sono allegati i prospetti A1 e A2.

### 7.3. Previsioni di cassa

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

| Situazione di cassa                | 2021       | 2022       | 2023 (presunta) |
|------------------------------------|------------|------------|-----------------|
| Disponibilità:                     | 872.639,09 | 432.313,96 | 548.164,10      |
| di cui cassa vincolata             | 0,00       | 0,00       | 0,00            |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00       | 0,00       | 0,00            |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;



- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa 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.

#### **7.4. Utilizzo proventi alienazioni**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dato atto nella delibera di giunta nr 77 del 28 luglio 2023 di non avere in previsione alienazioni immobiliari.

#### **7.5. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

Non sono previste rinegoziazioni di mutui.

#### **7.6. 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.

### **8. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**

#### **8.1. Entrate**

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

##### **8.1.1. Entrate da fiscalità locale**

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,40% con esenzione fino a euro 8.000 e senza distinzione in fasce di reddito.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito stimate in euro 18.000 annui per il triennio 2024-2026 sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

#### IMU

L'Ente non ha approvato nuove aliquote come da tabella ministeriale, rispetto alla delibera di approvazione per il 2023.

L'aliquota è fissata al 9 per mille, gettito stimato euro 180.000 annui (per il 2023 incassato ad oggi 154.540,00, di cui l'acconto 135.113). IL FCDE riporta una somma di euro 2.988 per il 2024, di euro 747 per il 2025 e di euro 373,50 per il 2026.

#### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente (delibera di approvazione PEF nr 34 del 13/12/2022, mentre le tariffe sono state deliberate con delibera 8 del 28/04/2023):

- euro 110.614 per il 2024,
- euro 112.372 per il 2025 e 2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 5.132,49 per il 2024, di euro 5.214,06 annui per il 2025 e 2026 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- il pagamento della TARI avviene tramite delega F24.

#### **8.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

- per IMU e TASI, previsione annua di euro 40.000 per il 2024, 10.000 per il 2025 e 5.000 per il 2026;
- per la TARI, previsione annua di euro 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha avviato e sono in corso azioni di recupero, il loro esito verrà monitorato in corso d'anno.

#### **8.1.4 Proventi dei beni dell'ente**

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

- euro 261.600 annui per i sovracani per la centrale idroelettrica;

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

### 8.1.6. Canone unico patrimoniale

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

- euro 4.000 annui per il 2024, 2025 e 2026,

e si riferiscono ai diritti di pubblicità e al plateatico/suolo pubblico.

Il regolamento è stato approvato con delibera nr 5 del 26 marzo 2021.

### 8.2. Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| PREVISIONI DI COMPETENZA         |                                           |                      |                 |                 |                 |
|----------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |                                           | Previsioni Def. 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 |
|                                  |                                           |                      |                 |                 |                 |
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente              | 277.285,00           | 280.638,00      | 276.838,00      | 276.838,00      |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 24.065,00            | 23.400,00       | 23.400,00       | 23.400,00       |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | 210.104,00           | 182.997,20      | 180.097,20      | 175.697,20      |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | 185.170,37           | 195.085,90      | 196.767,14      | 196.767,14      |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | 0,00                 | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 106                              | Fondi perequativi                         | 0,00                 | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 107                              | Interessi passivi                         | 23.492,00            | 20.490,00       | 18.490,00       | 16.890,00       |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                 | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 26.000,00            | 26.000,00       | 26.000,00       | 26.000,00       |
| 110                              | Altre spese correnti                      | 38.476,43            | 29.502,90       | 25.329,66       | 24.529,66       |
|                                  | Totale                                    | 784.592,80           | 758.114,00      | 746.922,00      | 740.122,00      |

Non si riscontrano variazioni significative a livello di singole macrovoci.

#### 8.2.1 Spese di personale

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

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

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



L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 280.638,00 per il 2024 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" e quella prevista per gli esercizi 2025-2026 stimata in euro 276.838,00, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

### 8.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 458.590,54;
- per il 2025 ad euro 7.000;
- per il 2026 ad euro 7.000.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

## 9. FONDI E ACCANTONAMENTI

### 9.1. Fondo di riserva di competenza e Fondo di riserva di cassa

|                           | <i>Stanzamenti<br/>2023</i> | <i>Competenza<br/>2024</i> | <i>Competenza<br/>2025</i> | <i>Competenza<br/>2026</i> |
|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Fondo di riserva          | 6.044,69                    | 2.265,55                   | 2.451,74                   | 2.525,24                   |
| Fondo di riserva di cassa | 0,00                        | 2.500,00                   |                            |                            |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio rientra nei limiti tra lo 0,30% e il 2% previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di

contabilità.

L'Organo di revisione ha verificato che la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### 9.2. 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) così quantificato:

| Missione 20, Programma 2                                         | 2024      | 2025      | 2026      |
|------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | 13.677,35 | 11.517,92 | 11.144,42 |

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;

- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

### 9.3. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali. Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

| Missione 20, programma 3                                    | Previsione 2024 |      | Previsione 2025 |      | Previsione 2026 |      |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|
|                                                             | Importo         | Note | Importo         | Note | Importo         | Note |
| Fondo rischi contenzioso                                    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo oneri futuri                                          |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo perdite società partecipate                           |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo passività potenziali                                  |                 |      |                 |      |                 |      |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   | 1.660,00        |      | 1.660,00        |      | 1.660,00        |      |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             |                 |      |                 |      |                 |      |
| Altri.....                                                  | 1.388,00        |      | 1.388,00        |      | 1.388,00        |      |

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

Non sussistono informazioni disponibili ad oggi su eventuali ulteriori passività potenziali.



#### 9.4. Fondo garanzia debiti commerciali

Non sussistono le condizioni previste per l'accantonamento al fondo, in quanto alla data del presente bilancio l'indice sul ritardo sui pagamenti è negativo.

### 10. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL e che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

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

Non sono previsti nuovi mutui.

L'evoluzione prevista dell'indebitamento è la seguente:

- 31.12.2024: euro 453.938,19
- 31.12.2025: euro 417.047,87
- 31.12.2026: euro 375.915,10

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2022              | 2023            | 2024             | 2025             | 2026             |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari                                                  | 27.683,09         | 1.217,87        | 20.490,00        | 18.490,00        | 16.890,00        |
| Quota capitale                                                    | 157.175,84        | 4.077,94        | 55.850,00        | 37.150,00        | 38.950,00        |
| <b>Totale fine anno</b>                                           | <b>184.858,93</b> | <b>5.295,81</b> | <b>76.340,00</b> | <b>55.640,00</b> | <b>55.840,00</b> |

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

|                       | 2022       | 2023       | 2024       | 2025       | 2026       |
|-----------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Interessi passivi     | 27.683,09  | 1.217,87   | 20.490,00  | 18.490,00  | 16.890,00  |
| entrate correnti      | 946.378,91 | 760.160,91 | 878.977,70 | 750.302,50 | 813.964,00 |
| % su entrate correnti | 2,93%      | 0,16%      | 2,33%      | 2,46%      | 2,08%      |
| Limite art. 204 TUEL  | 10,00%     | 10,00%     | 10,00%     | 10,00%     | 10,00%     |



## **11. ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Ente provvederà unitamente alla approvazione del bilancio anche alla analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, eventualmente predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il sottoscritto emette separato parere a riguardo.

## **12. PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la attuale gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, l'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

Il sistema amministrativo e di controllo interno appare alla data odierna adeguato e pronto a rispondere tempestivamente alle eventuali ulteriori esigenze derivanti da nuovi progetti eventualmente in entrata; sarà ovviamente necessario valutare, in relazione all'entità dei progetti, l'adeguatezza della consistenza degli organici dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha caricato tutti i contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.

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

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS, e 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.

## **13. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

#### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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 con le risorse a disposizione.

#### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

#### **d) Riguardo agli accantonamenti**

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

### **14. CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Firmato  
digitalmente da

**Gianluca  
Mandrino**

**C = IT**

L'ORGANO DI REVISIONE

Gianluca Mandrino