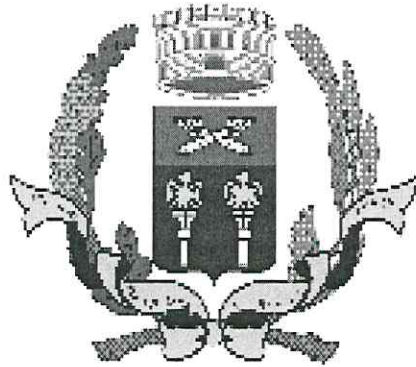


COMUNE DI VADO LIGURE

PROVINCIA DI SAVONA



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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FRANCESCO CINAGLIA

E

COMUNE DI VADO LIGURE

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0025966/2023 del 18/12/2023

Class. : 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: FRANCESCO CINAGLIA

COMUNE DI VADO LIGURE

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 27 DEL 13/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026

Premesso che l'organo di revisione ha

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024 - 2026, unitamente agli allegati legge;
- visto il D. Lgs. 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 VADO LIGURE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, 13 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

INDICE

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE.....	6
LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023.....	8
DEBITI FUORI BILANCIO.....	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026.....	9
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV).....	13
FAL – FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'.....	15
EQUILIBRI DI BILANCIO.....	16
PREVISIONI DI CASSA.....	19
UTILIZZO PROVENTI ALIENAZIONI.....	20
RISORSE DERIVANTI DA RINEGOZIAZIONE MUTUI.....	20
ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO.....	20
NOTA INTEGRATIVA.....	20
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI.....	21
ENTRATE.....	21
SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	26
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	28
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	29
FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA.....	29
FONDO DI RISERVA DI CASSA.....	29
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE).....	29
FONDI PER SPESE POTENZIALI.....	31
FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI.....	32
INDEBITAMENTO.....	33
ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
PNRR.....	37
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	42
CONCLUSIONI.....	44

PREMESSA

Il sottoscritto RAG FRANCESCO CINAGLIA, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.32 del 25/05/2023;

PREMESSO

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (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 ha ricevuto in data 22/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato con deliberazione del commissario straordinari con i poteri dalla giunta comunale n.23 del 22/11/2023 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

- Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il COMUNE DI VADO LIGURE registra una popolazione al 01/01/2023 di n. 8043 abitanti.

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.

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

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

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

L'Ente 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.

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 sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 25 del 13/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione del commissario Prefettizio con i poteri della Giunta comunale n. 11 del 05/10/2023.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 81 del 21/07/2023

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. Gli aspetti di dettaglio saranno puntualmente specificati nel piano dei fabbisogni all'interno del PIAO.

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 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'organo consiliare ha approvato con consiglio comunale n°27 del 28/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 20/04/2023 con verbale n .9.

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 (+/-)	
di cui:	
a) Fondi vincolati	4.901.365,39
b) Fondi accantonati	3.804.908,15
c) Fondi destinati ad investimento	536.019,03
d) Fondi liberi	6.249.096,59
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	15.491.389,16

di cui applicato all'esercizio 2023, alla data della redazione della presente relazione, per un totale di euro 6.132.614,17 così dettagliato:

- Quote accantonate € 11.977,00
- Quote vincolate € 1.804.880,49
- Quote destinate agli investimenti € 527.500,00
- Quote disponibili € 3.788.256,68

Con la variazione in corso (al 30/11/2023) è stato applicato l'importo di euro 60.000,00 di avanzo libero per spese di investimenti e pertanto la quota disponibile diventa pari ad € 3.728.256,68. Tale variazione non è stata considerata nei dati di cui alla presente relazione.

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

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

DEBITI FUORI BILANCIO

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- 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 per l'anno 2023 (provvisorie al momento della redazione della presente relazione) sono così formulate:

T	DENOMINAZIONE	RESIDUI	RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI			
			PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		318.847,68	144.676,20	127.402,92	127.402,92
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		10.379.853,02	3.139.000,00	1.319.500,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		6.132.614,17	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1/1/esercizio di riferimento		22.659.715,95	21.902.171,09		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.602.761,07	7.073.793,51	7.054.750,36	7.057.284,86	7.057.284,86
			9.512.728,53	7.110.414,61		
2	Trasferimenti correnti	1.341.540,00	2.841.322,99	2.610.199,76	2.597.199,76	2.555.199,76
			3.161.912,75	3.147.585,92		

3	Entrate extratributarie	2.322.464,69	Previsione di competenza	6.069.359,85	5.550.565,39	4.955.509,79	4.926.809,79
			Previsione di cassa	7.246.741,35	6.031.811,06		
4	Entrate in conto capitale	5.216.871,09	Previsione di competenza	28.708.374,12	2.342.234,00	2.699.944,80	471.000,00
			Previsione di cassa	28.491.966,10	7.483.445,02		
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza	6.500,00	5.007.277,76	0,00	0,00
			Previsione di cassa	6.500,00	5.007.277,76		
6	Accensione prestiti	0,00	Previsione di competenza	0,00	5.000.000,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	5.000.000,00		
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	0,00		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	127.261,48	Previsione di competenza	3.024.327,90	2.923.516,40	2.923.516,40	2.923.516,40
			Previsione di cassa	3.042.592,03	2.954.538,59		
	TOTALE TITOLI	13.610.898,33	Previsione di competenza	47.723.678,37	30.488.543,67	20.233.455,61	17.933.810,81
			Previsione di cassa	51.462.440,76	36.735.072,96		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	13.610.898,33	Previsione di competenza	64.554.993,24	33.772.219,87	21.680.358,53	18.061.213,73
			Previsione di cassa	74.122.156,71	58.637.244,05		

T	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	3.984.272,10	16.506.684,71	14.945.048,90	14.354.104,52	14.355.446,34
	di cui già impegnato			1.419.094,94	529.334,76	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		144.676,20	127.402,92	127.402,92	127.402,92
	Previsione di cassa		17.899.211,88	16.008.318,20		
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	9.205.099,62	44.951.216,75	10.720.511,76	4.211.444,80	663.000,00
	di cui già impegnato			63.806,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		3.139.000,00	1.319.500,00	0,00	0,00
	Previsione di cassa		37.279.658,65	17.182.620,54		
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	5.000.000,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	Previsione di cassa		0,00	5.000.000,00		
4	RIMBORSO DI PRESTITI	36.733,06	72.763,88	183.142,81	191.292,81	119.250,99
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	Previsione di cassa		72.763,88	183.142,81		
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	Previsione di cassa		0,00	0,00		
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	165.153,30	3.024.327,90	2.923.516,40	2.923.516,40	2.923.516,40
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00

		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Previsione di cassa	3.046.448,81	2.895.305,49		
TOTALE TITOLI	13.391.258,08	Previsione di competenza	64.554.993,24	33.772.219,87	21.680.358,53	18.061.213,73
		<i>di cui già impegnato</i>		1.482.900,94	529.334,76	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.283.676,20	1.446.902,92	127.402,92	127.402,92
		Previsione di cassa	58.298.083,22	41.269.387,04		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	13.391.258,08	Previsione di competenza	64.554.993,24	33.772.219,87	21.680.358,53	18.061.213,73
		<i>di cui già impegnato</i>		1.482.900,94	529.334,76	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.283.676,20	1.446.902,92	127.402,92	127.402,92
		Previsione di cassa	58.298.083,22	41.269.387,04		

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n.53 di Arconet.

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

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

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

<i>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2024</i>	<i>Importo</i>
FPV APPLICATO IN ENTRATA	3.283.676,20
FPV di parte corrente applicato	144.676,20
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	3.139.000,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per parti finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	1.446.902,92
FPV corrente:	127.402,92
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	127.402,92
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento:)	1.319.500,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	1.319.500,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2024

<i>Fonti di finanziamento FPV</i>	<i>Importo</i>
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	144.676,20
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti nell'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	3.139.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	3.139.000,00
TOTALE	3.283,676,20

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

FAL – FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		21.902.171,09		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	144.676,20	127.402,92	127.402,92
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.215.515,51	14.609.994,41	14.539.294,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	14.945.048,90	14.354.104,52	14.355.446,34
di cui fondo pluriennale vincolato		127.402,92	127.402,92	127.402,92
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		676.034,33	675.693,25	675.693,25
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	(-)	183.142,81	191.292,81	119.250,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		232.000,00	192.000,00	192.000,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	232.000,00	192.000,00	192.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.139.000,00	1.319.500,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12.349.511,76	2.699.944,80	471.000,00
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	(-)	5.000.000,00	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	(+)	232.000,00	192.000,00	192.000,00
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	(-)	10.720.511,76	4.211.444,80	663.000,00
di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa		1.319.500,00	0,00	0,00

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	5.000.000,00	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 acquisizione di attività finanziarie	(-)	5.000.000,00	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:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 232.000,00 (annualità 2024) di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

Proventi violazioni art. 208 e art. 142 al codice della strada	Euro 142.000,00
Proventi da concessioni discariche comunali	Euro 60.000,00
Trasferimento da autorità portuale	Euro 30.000,00

L'importo di euro 192.000,00 (annualità 2025 e 2026) di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

Proventi violazioni art. 208 e art. 142 al codice della strada	Euro 142.000,00
Proventi da concessioni discariche comunali	Euro 20.000,00
Trasferimento da autorità portuale	Euro 30.000,00

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

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

PREVISIONI DI CASSA

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

	2021	2022	2023 (presunta)
Disponibilità	21.418.776,46	22.659.715,95	21.902.171,09
Di cui cassa vincolata	154.252,87	190.400,73	139.402,25
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli responsabili dei settori **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 del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo presunto iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 139.402,25 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

UTILIZZO PROVENTI ALIENAZIONI

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

RISORSE DERIVANTI DA RINEGOZIAZIONE MUTUI

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

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.

NOTA INTEGRATIVA

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI

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 appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'art. 1 comma 2 lett. a della Legge n. 234 del 30/12/2021 - "Legge di bilancio 2022" ha stabilito le nuove aliquote IRPEF per scaglioni di reddito e pertanto l'ente ha provveduto a modificare per l'anno d'imposta 2022 gli scaglioni di reddito ai fini della determinazione delle aliquote dell'addizionale IRPEF uniformandoli a quelli stabiliti dalla legge statale, confermando il trend degli introiti. Il getto per il 2024, in mancanza di dati più aggiornati, è stato al momento confermato nell'importo relativo al secondo anno del triennio 2023/2025:

<i>Esercizio 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>
645.000,00	645.000,00	645.000,00	645.000,00

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

IMU:

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

	<i>Esercizio 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>
IMU	2.855.000,00	2.855.000,00	2.855.000,00	2.855.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<i>Esercizio 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>
TARI	1.990.000,00	1.990.000,00	1.990.000,00	1.990.000,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA). E' in corso di predisposizione la revisione del PEF riferito all'annualità 2024 (aggiornamento biennale del PEF

2022 - 2025), in considerazione dei cambiamenti che emergeranno dall'affidamento del nuovo servizio avvenuto nell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato che:

- La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.
- Il pagamento della TARI **avviene** tramite Agenzia delle Entrate e Riscossione a mezzo sistema pago PA.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni e/o dei versamenti subiscono le seguenti variazioni nel quinquennio:

TRIBUTO	Accertato 2022	Residuo 2022	Assestato/ 2023	Prev. 2024	Prev. 2025	Prev. 2026
ICI	1.749,44	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00
IMU	515.510,39	300.674,46	425.919,00	400.000,00	445.000,00	445.000,00
TASI	47.265,65	24.398,78	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00
TARI	36.678,48	14.726,58	30.000,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00
TOTALE	601.203,96	339.799,82	501.119,00	476.000,00	476.000,00	476.000,00
FCDE			170.751,00	210.231,00	209.790,00	209.790,00

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024/2026 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Sanzioni ex art. 208 co 1 cds	462.000,00	462.000,00	462.000,00
Sanzioni ex art. 142 co 12 cds*	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	462.000,00	462.000,00	462.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	120.681,00	120.681,00	120.681,00
Percentuale fondo (%)	26,120%	26,120%	26,120%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 352.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D. Lgs 30.4,1992 n. 285);
- euro 110.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada (D. Lgs 30.4,1992 n. 285).

Con deliberazione del commissario straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 20 in data 16/11/2023 la somma di euro 298.319,00 (previsione meno fondo) è stata destinata negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 16.900,00 alla previdenza ed assistenza del personale di Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 169.319,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 129.000,00

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

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

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

Proventi dei beni dell'ente

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

TIPOLOGIA	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Proventi discariche comunali	2.493.000,00	1.920.000,00	1.920.000,00
Fitti attivi	714.642,18	704.750,35	704.750,35
Canoni patrimoniali	89.076,00	88.226,00	88.226,00
Canone unico patrimoniale e mercatale	180.500,00	180.500,00	180.500,00
TOTALE ENTRATE	3.477.218,18	2.893.476,35	2.893.476,35
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.131,20	3.120,32	3.120,32
Percentuale fondo (%)	0,090%	0,110%	0,110%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita beni

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

<i>servizio</i>	<i>Entrate/proventi previsione 2024</i>	<i>Spese/costi previsione 2024</i>	<i>% di copertura</i>
APPRODO TURISTICO	22.820,59	22.820,59	100%
PARCHEGGI VIA XXV APRILE	20.000,00	3.153,84	634,15%
REFEZIONE SCOLASTICA	110.200,00	231.496,39	47,60%
UNI-SABAZIA	8.000,00	12.935,58	61,84%
MUSEO VILLA GROPPALLO	300,00	39.750,61	0,75%
UTILIZZO SALE	1.600,00	1.343,65	119,08%
ASILO NIDO RETTE E REFEZIONE	135.500,00	183.367,11	73,90%
CENTRO ESTIVO	34.000,00	111.087,43	30,61%
CORSI EXTRA SCOLASTICI (LUDOTECA, TEMPO INTEGRATO, IO COMPITO)	26.500,00	198.776,19	13,33%
TOTALE	358.920,59	804.731,38	44,60%

Il commissario straordinario con i poteri della giunta con deliberazione n. 24 del 22/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 44,60 %.

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

	<i>Esercizio 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>
Canone Unico Patrimoniale	170.000,00	170.000,0	170.000,0	170.000,0
TOTALE	170.000,0	170.000,0	170.000,0	170.000,0

Il getto stimato tiene conto del canone fisso di euro 800,00 previsto per gli operatori che forniscono i servizi di pubblica utilità di rete e infrastrutture di comunicazione elettronica ai sensi dell'art. 1, comma 831 bis, della legge n. 160/2019, introdotto dal D.L. n. 77/2021.

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>Spesa corrente</i>	<i>Spesa in c/capitale</i>
2022	1.015.428,27	0,00	1.015.428,27
2023	3.546.065,75	0,00	3.546.065,75
2024	85.000,00	0,00	85.000,00
2025	85.000,00	0,00	85.000,00
2026	85.000,00	0,00	85.000,00

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

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **tenendo conto** del tasso di inflazione programmata.

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati	2023	2024	2025	2026
101 Redditi da lavoro dipendente	3.525.281,12	3.590.721,03	3.565.982,58	3.554.982,58
102 Imposte e tasse a carico ente	304.149,68	293.361,40	291.615,77	294.915,77
103 Acquisto beni e servizi	9.272.504,44	8.049.483,07	7.792.856,60	7.750.856,60
104 Trasferimenti correnti	1.251.579,71	867.182,52	860.600,06	860.600,06
107 Interessi passivi	8.147,24	241.769,77	233.619,77	224.750,47
108 Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00
110 Altre spese correnti	2.130.522,52	1.894.031,11	1.600.929,74	1.660.840,86
TOTALE	16.506.684,71	14.945.048,90	14.354.104,52	14.355.446,34

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.

La spesa relativa al macroaggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno, il cui schema è stato allegato al DUP 2024-2026 e che sarà approvato nei termini di legge e pertanto risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro **2.837.391,62**, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dallo schema sotto riportato;

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro **12.400,00**;

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di assumere personale dedicato ai progetti del PNRR.

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

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	<i>media triennio 2011/2013</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Macro 101	3.140.363,10	3.590.721,03	3.565.982,58	3.554.982,58
Macro 103	62.945,97	39.320,00	39.320,00	39.320,00
Macro 102	214.253,60	220.647,40	218.901,77	218.901,77
altre spese (vincolo idrogeologico+comando in entrata a zero)	31.972,92	16.200,00	16.200,00	16.200,00
altre spese (elettorale)		già compreso in macroaggregato 101 e 102	già compreso in macroaggregato 101 e 102	già compreso in macroaggregato 101 e 102
totale spesa personale	3.437.894,52	3.866.888,43	3.840.404,35	3.828.704,35
Incremento ex art. 7 DPCM 17.03.2020		362.583,84	345.926,19	334.005,19
altre componenti escluse	600.502,90	1.088.558,30	1.083.507,50	1.073.317,50
confronto con media triennio 2011/2013	2.837.391,62	2.415.746,29	2.410.970,66	2.421.381,66

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

Anno	Importo
2024	10.720.511,76
2025	4.211.444,80
2026	663.000,00

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

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

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

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 90.000,00 pari allo 0,610% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 90.000,00 pari allo 0,640% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 90.000,00 pari allo 0,640% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 85.675,26.
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

PREVISIONE	
	691.742,33
	691.401,25
	691.401,25

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportato nell'allegato c), colonna c)

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" (considera tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo on c/residui dell'anno precedente) come da FAQ 26/27 di Arconet.
- L'ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice, ad eccezione dei proventi da violazione al codice della strada, si è ritenuto di applicare un criterio di maggior prudenza operando un accantonamento superiore al minimo previsto dal calcolo di cui es. 5 del principio contabile 4/2.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli;
- 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)
- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

ANNO 2024

TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7.054.750,36	522.064,00	522.064,00	0,00	7,400%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.610.199,76	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.550.565,39	31.289,33	153.970,33	122.681,00	2,770%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.342.234,00	0,00	15.708,00	15.708,00	0,670%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	5.007.277,76	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	22.565.027,27	553.353,33	691.742,33	138.389,00	3,070%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	15.215.515,51	553.353,33	676.034,33	122.681,00	4,440%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	7.349.511,76	0,00	15.708,00	15.708,00	0,210%

ANNO 2025

TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7.057.284,86	521.623,00	521.623,00	0,00	7,390%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.597.199,76	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.955.509,79	31.389,25	154.070,25	122.681,00	3,110%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.699.944,80	0,00	15.708,00	15.708,00	0,580%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	17.309.939,21	553.012,25	691.401,25	138.389,00	3,990%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	14.609.994,41	553.012,25	675.693,25	122.681,00	4,620%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.699.944,80	0,00	15.708,00	15.708,00	0,580%

ANNO 2026

TITOLI	BILANCIO 2026 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7.057.284,86	521.623,00	521.623,00	0,00	7,390%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.555.199,76	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.926.809,79	31.389,25	154.070,25	122.681,00	3,130%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	471.000,00	0,00	15.708,00	15.708,00	3,340%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	15.010.294,41	553.012,25	691.401,25	138.389,00	4,610%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	14.539.294,41	553.012,25	675.693,25	122.681,00	4,650%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	471.000,00	0,00	15.708,00	15.708,00	3,340%

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente **è congruo**;
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali, in quanto non è emersa nessuna necessità in tal senso.

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

FONDO	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Accantonamento per contenzioso	2.250,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità di fine mandato	4.700,00	4.700,00	4.700,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	96.521,00	96.521,00	96.521,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	103.471,00	101.221,00	101.221,00

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31.12.2023 **rispetterà** 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:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2023 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

<i>Rendiconto anno 2022</i>	
Fondo rischi contenzioso	84.160,00
Fondo passività potenziali	97.287,54
Fondo perdite società partecipate	298.781,19
Fondi rinnovi contrattuali	94.100,00
Fondo indennità mandato del sindaco	14.365,62

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano 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).

Nell'indebitamento é stato inserito il contraendo mutuo agevolato con l'Istituto del Credito sportivo per complessivi € 5.000.000,00, da erogarsi nell'annualità 2024, per realizzare il PROGETTO DI PALAZZETTO POLISPORTIVO MULTIDISCIPLINARE PRESSO LO STADIO CHITTOLINA.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	297.005,36	226.996,82	154.232,94	4.971.090,13	4.779.797,32
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	5.000.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	70.008,54	72.763,88	183.142,81	191.292,81	119.250,99
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	226.996,82	154.232,94	4.971.090,13	4.779.797,32	4.660.546,33
Nr. Abitanti al 31/12/2022	8043	8043	8043	8043	8043
Debito medio per abitante	28,22	19,18	618,06	594,28	579,46

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	10.902,58	8.147,24	241.769,77	233.619,77	224.750,47
Quota capitale	70.008,54	72.763,88	183.142,81	191.292,81	119.250,99
Totale	80.911,12	80.911,12	424.912,58	424.912,58	344.001,46

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024-2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	10.902,58	8.147,24	241.769,77	233.619,77	224.750,47
Entrate Correnti	18.439.245,62	17.820.723,82	18.653.783,38	15.984.476,35	15.215.515,51
% su Entrate Correnti	0,060%	0,050%	1,300%	1,460%	1,480%
Limite art. 204 TUEL	10,000%	10,000%	10,000%	10,000%	10,000%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita nell'esercizio 2022:

SOCIETA'	Perdita
ACQUE PUBBLICHE SAVONESI	118.612,00
ATA SPA	550.714,00
TPL LINEA SRL	1.450.894,00

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019).

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013:

SOCIETA'	PERDITA AL 31/12/2021 9	PERDITA AL 31/12/2020	PERDITA AL 31/12/2021	PERDITA AL 31/12/2022	QUOTA DI PARTECI PAZIONE	QUOTA DI FONDO ACCANTONATA NEL RENDICONTO2022/BIL ANCIO 2023
I.R.E.*	86.444,00				0,053%	43,22
ACQUE** PUBBLICHE SAVONESI	104.095,00	141.420,00	150.930,00	118.612,00	2,90%	14.962,41
CONSORZIO*** DEPURAZIONE ACQUE SAVONESI			4.943.57,00		5,81%	287.221,24
TPL LINEA				1.450.894,00	1,30%	18.919,66
ATA SPA				550.714,00	8,15%	44.883,19

* LA PERDITA di IRE E' STATA COPERTA DALLA SOCIETA'-L'ENTE PROVVEDERA' CON IL RENDICONTO 2023 A SVINCOLARE LA QUOTA ACCANTONATA

** l'assemblea straordinaria di Acque Pubbliche savonesi in data 29/09/2023 ha deliberato la riduzione del capitale sociale per la copertura delle perdite eccedenti le riserve utilizzabili (l'ente con deliberazione n. 2 del 27/9/2023 del Commissario straordinario assunta con i poteri del consiglio ha autorizzato il il Comune di Vado Ligure, in persona del legale rappresentante o sua persona delegata, a partecipare all'Assemblea degli azionisti di Consorzio Spa ed esprimere il proprio voto favorevole alla riduzione del capitale sociale di APS)

** *con verbale del 31/5/2023 l'assemblea dei soci del Consorzio Depurazione Acque del Savonese ha deliberato di ridurre le perdite mediante l'utile di esercizio 2022 (per euro 556.628,00) e le riserve disponibili (per euro 996.622,00) e la riduzione del capitale sociale (delibera dell'Ente di consiglio comune n. 23 del 28/4/2023 "CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SCARICO DEL SAVONESE S.P.A. COPERTURA PERDITE MEDIANTE UTILIZZO DELLE RISERVE E DIMINUZIONE DEL CAPITALE SOCIALE E CONTESTUALE MODIFICA DELLO STATUTO SOCIALE."

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

L'Ente ha provveduto, in data 29/12/2022, con propria deliberazione del Consiglio comunale n. 55/2022, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'Ente non ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

<i>Denominazione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>	<i>Motivo della mancata dismissione</i>	<i>Modalità di dismissione</i>
ATA SPA	8,15%	ATTESA ESITO CONCORDATO	RECESSO

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 10/01/2023;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in data 11/01/2023;

Garanzie rilasciate

Nessuna garanzia é stata rilasciata a favore degli organismi partecipati dell'ente.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D. Lgs 175/2016)

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento motivato (deliberazione di giunta comunale n. 57 del 27/04/2019), obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate; a tal riguardo, l'Organo di revisione non ha alcuna osservazione da fare.

PNRR

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente **è adeguato** ad individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea di intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di attuazione
Realizzazione di nuovo asilo nido in Via Sabazia	attivato	MISSIONE 4 Istruzione e ricerca.	Componente 1 Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università.	Investimento 1.1 Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Ministero del Merito e dell'Istruzione	30/06/2026	933.839,28	Progetto esecutivo validato – procedura selezione INVITALIA
Realizzazione di un nuovo polo scolastico in via Sabazia – scuola secondaria di I grado	attivato	MISSIONE 2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	Componente 3 Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici	Investimento 1.1 Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici	Ministero del Merito e dell'Istruzione	30/06/2026	6.163.585,04	Progetto esecutivo – procedura selezione INVITALIA
Intervento di riqualificazione con efficientamento energetico di una parte degli impianti di illuminazione pubblica.	attivato	MISSIONE 2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	Componente 4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Investimento 2.2 – interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'interno	31/12/2023	115.000,00	Lavori ultimati – in fase di rendicontazione

Intervento di efficientamento energetico degli edifici comunali – rifacimento tetto Comune	attivato	MISSIONE 2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	Componente 4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Investimento 2.2 – interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Ministero dell'interno	concluso	140.000,00	In attesa saldo erogazione contributo
Intervento di efficientamento della sede comunale	attivato	MISSIONE 2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	Componente 4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Investimento 2.2 – interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Ministero dell'interno	concluso	124.440,00	In attesa erogazione saldo contributo
Efficientamento energetico della pubblica illuminazione di Via Piave	attivato	MISSIONE 2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	Componente 4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Investimento 2.2 – interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Ministero dell'interno	31/12/2024	70.000,00	Lavori in corso
Template associato 2203003 – PNRR M1C1-AVVISO MISURA 1.2, MITD Abilitazione cloud per le PA – Comuni 2022- LOCALI CUP G41C22001150006	Una parte già attivata nel 2021 (adesione e a convenzioni CONSIP per avviso progetto cloud e pagamento canone	Missione 1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza	Componente 1	INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	29/7/2024	74.752,00	COMPLETATO – IN VERIFICA

mensile
di
manteni
mento)
ed una
parte
attivata
in data
15-06-
2023
compren
dente
l'implem
entazion
e del
cloud
per i
servizi di
polizia
municipa
le oltre
al
rinnovo
del
canone
per
l'anno
2022/20
23 di
quello
già
esistente
e della
parte
nuova

Template associato 2204004 – PNRR M1C1- AVVISO MISURA 1.4.1, MITD, - Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - Comuni aprile 2022- PNRR CUP G41F22001700 006	In attivazio ne	Missione 1 Digitalizzazio ne, innovazione e sicurezza	1	INVESTIMEN TO 1.4 SERVIZI E CITTADINAN ZA DIGITALE	Minist ero per l'innov azione tecnol ogica e la transaz ione digital e	23-08- 2024	155.234,00	CONTRATT UALIZZATO , IN FASE DI REALIZZAZI ONE
Template associato	In attivazio	Missione 1	1	INVESTIMEN TO 1.4	Minist	26-01- 2024	2.058,00	CONTRATT UALIZZATO

2203006 – PNRR M1C1- AVVISO MISURA 1.4.3, MITD, - Adozione APP IO- Comuni aprile 2022- PNRR-CUP G41F22001940 006	ne	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza		SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	ero per l'innovazione tecnologica e la transazione digitale			, IN FASE DI REALIZZAZIONE
Avviso pubblico Misura 1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali – Comuni (Settembre 2022) – PNRR-CUP G41F22004020 006	attivato	Missione 1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza	Componente 1	INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transazione digitale	4-12-2023	32.589,00	COMPLETATO, ESITO POSITIVO ASSEVERAZIONE – RICHIESTA EROGAZIONE FINANZIAMENTO IN VERIFICA

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

Realizzazione di nuovo asilo nido in Via Sabazia:

1' acconto di euro 84.894,48 richiesto in data 31/05/2023

2' acconto di euro 169.788,96 richiesto in data 23/11/2023

Realizzazione di un nuovo polo scolastico in via Sabazia – scuola secondaria di I grado:

1' acconto di euro 940.000,00 richiesto in data 31/05/2023

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2024-2026;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni 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;
- dei seguenti elementi:

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

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 gli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti nella missione 20 come evidenziato nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

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;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE