

COMUNE DI MASERA' DI PADOVA

Provincia di Padova

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Paolo Zambello

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Paolo Zambello', is written over the printed name. The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke extending to the right.

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 20 del 27/11/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

PREMESSO CHE l'Organo di revisione ha:

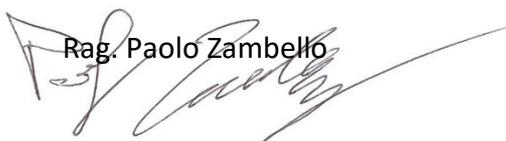
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 e la versione aggiornata dei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

presenta

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

lì 27 novembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Paolo Zambello


1. PREMESSA

Il sottoscritto Rag. Paolo Zambello, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 07 del 30.03.2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 06.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 02.11.2023 con delibera n. 65 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 il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 02.11.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Masera' di Padova registra una popolazione al 01.01.2023, di n 9.184 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso dell'esercizio ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sta rispettando** 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.

Si prende atto che l'Ente è intenzionato ad approvare il bilancio entro il 31 dicembre 2023 come previsto dalla normativa allo scopo di evitare altresì l'esercizio provvisorio.

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

L'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria l'esercizio 2023.

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 31 del 14.11.2023, ha espresso parere con verbale n. 19 del 03.11.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Con Delibera di Giunta Comunale nr. 52 del 19.10.2023 l'ente ha approvato il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, 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 e trova corrispondenza nel bilancio 2024/2026.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR.

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 di Giunta Comunale n. 52 del 19.10.2023 ed è contenuto nel DUP e nel bilancio 2024/2026.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immo.biliari

Con Deliberazione di Giunta Comunale nr. 57 del 26.10.2023 è stato approvato l'elenco dei beni immobili non strumentali all'esecuzione delle funzioni istituzionali e suscettibili di valorizzazione e dismissione.

Con successivo atto deliberativo il Consiglio Comunale approverà 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, da allegare al bilancio di previsione 2024/2026, di cui alla proposta nr. 41 del 07.11.2023

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2024-2026 siano coerenti con gli

strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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 che viene meglio descritta nella sezione delle spese del personale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2024-2026, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni".

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni e trova copertura finanziaria all'interno del bilancio di previsione 2024/2026.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con Delibera n. 10 del 27.03.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 03.03.2023 con verbale n 5.

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 accantonati	543.140,78
b) Fondi vincolati	6.270,31
c) Fondi destinati ad investimento	409.737,14
d) Fondi liberi	368.254,80
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.327.403,03

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 1.056.279,36 così dettagliato:

• Quote accantonate	€ 286.664,36
• Quote vincolate	€ 0,00
• Quote destinate agli investimenti	€ 402.545,41
• Quote disponibili	€ 367.069,59

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha trasmesso la certificazione Covid 2023 riferita all'esercizio 2022 tramite l'applicativo RGS in data 11.05.2023 e che non sono state richieste rettifiche alla stessa.

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- 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	€ -	€ -		
utilizzo avanzo di amministrazione	€ 1.056.279,36			
Fondo pluriennale vincolato	€ 132.723,31	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.100.100,00	€ 2.030.500,00	€ 2.050.805,00	€ 2.071.311,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.920.740,97	€ 1.358.892,00	€ 1.371.319,00	€ 1.384.221,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 605.380,00	€ 757.305,00	€ 578.345,00	€ 582.611,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.383.059,00	€ 2.852.695,00	€ 1.525.608,00	€ 3.180.720,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 8.130,00	€ -	€ -	€ 720.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.300.000,00	€ 720.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.352.800,00	€ 1.352.800,00	€ 1.366.315,00	€ 1.378.800,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 10.059.212,64	€ 8.352.192,00	€ 8.192.392,00	€ 10.037.663,00

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.448.154,77	€ 3.913.897,00	€ 3.765.569,00	€ 3.789.722,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.988.862,87	€ 2.852.695,00	€ 2.825.608,00	€ 3.900.720,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 8.130,00	€ -	€ -	€ 720.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 261.265,00	€ 232.800,00	€ 234.900,00	€ 248.421,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.352.800,00	€ 1.352.800,00	€ 1.366.315,00	€ 1.378.800,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 10.059.212,64	€ 8.352.192,00	€ 8.192.392,00	€ 10.037.663,00

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.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 è pari a 0.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.500.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.146.697,00 -	4.000.469,00 -	4.038.143,00 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.913.897,00 - 44.440,79	3.765.569,00 - 39.747,59	3.789.722,00 - 39.895,73
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	232.800,00 - -	234.900,00 - -	248.421,00 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	- -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	- -	- -	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		-	-	-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.852.695,00	2.825.608,00	4.620.720,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	720.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.852.695,00 -	2.825.608,00 -	3.900.720,00 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

L'equilibrio finale è pari a zero.

Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 3.556.202,05	€ 3.569.780,00	€ 2.590.899,51
di cui cassa vincolata	€ 443.442,94	€ 3.461,06	€ 24.707,99
anticipazioni non estinte al 31/12		€ -	€ -

Per quanto riguarda l'esercizio 2023 l'ente presume di chiudere con un fondo cassa al 31.12 pari a 1.500.000,00. Si prende atto tuttavia che sarà cura dell'ente provvedere in sede di consuntivo alla rideterminazione dello stesso compresa la cassa vincolata.

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 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 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 **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.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	65.500,00	66.155,00	66.815,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Entrate per eventi calamitosi			
elezioni amministrative e politiche	32.500,00	32.810,00	33.100,00
Totale	98.000,00	98.965,00	99.915,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
consultazione elettorali e referendarie locali	33.000,00	33.315,00	33.608,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
Totale	33.000,00	33.315,00	33.608,00

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è 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 in particolare:

- ✚ i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- ✚ l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- ✚ nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

- ✚ l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- ✚ gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- ✚ l'elenco delle proprie partecipate con l'indicazione della relativa quota percentuale, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- ✚ altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Il prospetto della nota viene allegato al bilancio quale parte integrante e sostanziale degli atti di programmazione dell'ente.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' 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 di seguito riportate.

ENTRATE TRIBUTARIE

Per quanto riguarda lo stanziamento, di bilancio relativo alle entrate di tipo Tributario si prende atto che l'ente ha individuato le voci tenendo conto degli andamenti degli anni precedenti, e del fatto che queste vengono introitate in base ad un regime di autoliquidazione da parte del contribuente stesso. In caso di necessità si prende atto che l'ente si riserva di effettuare in corso di esercizio le opportune variazioni.

Nel prospetto sottostante si riporta l'andamento delle principali voci di entrata del titolo primo.

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMPOSTA - IMU	1.175.000,00	1.186.750,00	1.198.617,00
ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - I.C.I.	62.000,00	62.620,00	63.245,00
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	790.000,00	797.900,00	805.879,00
ACCERTAMENTO TASI (TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI)	3.500,00	3.535,00	3.570,00
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequat	2.030.500,00	2.050.805,00	2.071.311,00

Tra le principali voci di entrate relative al titolo I delle entrate figurano:

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,7 con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00. Nello schema sottostante si riportano i dati inseriti a bilancio tenendo conto dell'andamento dei redditi dei contribuenti

Stanziamiento 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
835.000,00	790.000,00	797.900,00	805.879,00

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

L'Ente approvera' le aliquote con delibera di consiglio di cui alla proposta nr. 40 del 26.10.2023, in base alle simulazioni fatte ai sensi del decreto del 7 luglio 2023 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 172 del 25/07/2023. Il gettito stimato e' il seguente:

Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
1.175.000,00	€ 1.186.750,00	€ 1.198.617,00

TARI

Per quanto riguarda la TARI la tariffa proposta dall'amministrazione e' quella attualmente in corso determinata sulla base della copertura integrale dei costi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di

Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) in quanto lo stesso dovrà essere approvato entro aprile 2024.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Per quanto riguarda le attività di controllo per il mancato versamento delle due principali voci di entrata dell'ente, viene previsto il seguente trend:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Stanz 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	123.359,18	157.503,87	85.000,00	62.000,00	8.859,80	62.620,00	8.948,40	63.245,00	9.037,71
Recupero evasione TASI	11.003,12	29.813,86	9.100,00	3.500,00	500,15	3.535,00	505,15	3.570,00	510,15
TOTALE	134.362,30	187.317,73	94.100,00	65.500,00	9.359,95	66.155,00	9.453,55	66.815,00	9.547,86

L'Organo di revisione **ritiene** che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è **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.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Per quanto riguarda lo stanziamento, di bilancio relativo alle entrate di tipo extratributarie si prende atto che l'ente ha individuato le voci tenendo conto degli andamenti degli anni precedenti, riservandosi tuttavia, di effettuare in corso di esercizio le opportune variazioni.

Di seguito si individuano di seguito gli stanziamenti a bilancio:

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Liv.2 :3.01. Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	558.985,00	378.427,00	381.781,00
Liv.2 :3.02. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	104.650,00	105.695,00	106.000,00
Liv.2 :3.03. Interessi attivi	300	303	310
Liv.2 :3.05. Rimborsi e altre entrate correnti	93.370,00	93.920,00	94.520,00
Titolo:3. Entrate extratributarie	757.305,00	578.345,00	582.611,00

Fra le principali entrate del titolo III figurano

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Entrate CDS cod. bil. 3.02.02.01.004	85.000,00	85.850,00	86.000,00
FCDE CDS	16.371,00	16.534,71	16.563,60
Totale entrate al netto FCDE	68.629,00	69.315,29	69.436,40
quota vincolata	34.314,50	34.657,65	34.718,20
Interventi di sostituzione, ammodernamento messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade Spese cod. bil 10.05-1.03.02.09.008 (lettera a) art 208	8.578,63	8.664,41	8.679,55
Interventi di manutenzione strade, messa in sicurezza ammodernamento, potenziamento Spese cod. bil 10.05-1.03.02.09.008 (lettera C) art 208	17.157,25	17.328,82	17.359,10
Potenziamento delle attività di controllo Spese cod. bil. 03.02-1.03.02.09.005 (lettera c) art 208	8.578,63	8.664,41	8.679,55
Totale spese	34.314,50	34.657,65	34.718,20

Con Deliberazione di Giunta Comunale nr 63 del 02.11.2023 e' stata determinata la destinazione del proventi del CDS come stabilito dalla normativa.

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

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

Per quanto riguarda lo stanziamento nel bilancio 2024/2026 si evidenzia nello schema sottostante le voci previste a titolo di proventi derivanti dalla gestione dei beni.

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
DIRITTI DI SEGRETERIA TARIFFE CIMITERIALI	200.000,00	18.180,00	18.300,00
FITTI REALI DI FABBRICATI	40.000,00	40.400,00	40.804,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE C	53.000,00	53.530,00	54.000,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE PER L'OCCUPAZIONEDI AREE E SPAZI	56.000,00	56.560,00	57.000,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE PER L'OCCUPAZIONE DI AREE E SPAZI	37.200,00	37.572,00	37.950,00
CANONI PER CONCESSIONI CIMITERIALI	71.000,00	71.710,00	72.450,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	457.200,00	277.952,00	280.504,00

Per quanto riguarda le entrate previste nel 2024 alla voce Diritti di segreteria cimiteriali si precisa che saranno previste per i primi mesi delle operazioni di estumulazione/esumazione che trovano corrispondenza nella pertinente voce di uscita.

In particolare per quanto riguarda i fitti attivi l'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti in quanto le somme vengono regolarmente riscosse.

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fitti attivi e canoni patrimoniali	40.000,00	40.400,00	40.804,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	40.000,00	40.400,00	40.804,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.104,00	1.115,04	1.126,19
Percentuale fondo (%)	2,76%	2,76%	2,76%

Proventi dei servizi pubblici

L'ente con atto di Giunta Comunale nr 60 del 02.11.2023 ha individuato le tariffe dei servizi a domanda individuale i cui costi e ricavi per l'esercizio 2024-2026 vengono di seguito rappresentati:

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Centri Estivi			
Entrate	€ 20.000,00	€ 20.200,00	€ 20.402,00
Uscite	€ 20.500,00	€ 20.700,00	€ 20.800,00
% copertura	97,56%	97,58%	98,09%
Locali istituzionali			
Entrate	1.450,00	1.500,00	1.550,00
Uscite	1.500,00	1.550,00	1.600,00
% copertura	96,67%	96,77%	96,88%

Per quanto riguarda il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) l'ente ha accantonato per l'attività dei centri estivi una somma a titolo di Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) pari ad € 544,00 per l'anno 2023; € 544,00 per il 2024 ed € 544,00 per il 2025, mentre per quanto riguarda l'uso dei locali istituzionali questa risulta pari a 0 in quanto non presenta somme a residui da riscuotere.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
CANONE UNICO PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	53.000,00	1.462,80	53.530,00	1.477,43	54.000,00	1.490,40
CANONE UNICO PATRIMONIALE PER L'OCCUPAZIONE DI AREE E SPAZI DEL DEMANIO O PATR. IND.	56.000,00	1.545,60	56.560,00	1.561,06	57.000,00	1.573,20
CANONE UNICO PATRIMONIALE PER L'OCCUPAZIONE DI AREE E SPAZI DEL DEMANIO O PATR. IND. (ANTENNE)	37.200,00	1.026,72	37.572,00	1.036,99	37.950,00	1.047,42

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Per quanto riguarda le entrate in conto capitale si individuano di seguito gli stanziamenti di bilancio:

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:

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICI	70.000,00	70.000,00	70.000,00
CONTRIBUTO STATO PER REALIZZAZIONE V	-	-	2.280.000,00
CONTRIBUTO SISUS PISTA CICLABILE VIA CO	-	382.444,00	-
Liv.2 :4.02. Contributi agli investimenti	70.000,00	452.444,00	2.350.000,00
PROVENTI DI CONCESSIONI CIMITERIALI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Liv.2 :4.04. Entrate da alienazione di beni n	50.000,00	50.000,00	50.000,00
PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIO	200.000,00	200.000,00	200.000,00
RISORSE DA CAPITALI PRIVATI LOTTIZZAZIO	383.763,00	-	-
RISORSE DA CAPITALI PRIVATI ROTATORIA Y	800.000,00	-	-
RISORSE DA CAPITALI PRIVATI REALIZZAZIO	391.376,00	580.720,00	580.720,00
ONERI DI URBANIZZAZIONE PIANO LOGISTIC	957.556,00	242.444,00	-
Liv.2 :4.05. Altre entrate in conto capitale	2.732.695,00	1.023.164,00	780.720,00
Totale entrate titolo 4	2.852.695,00	1.525.608,00	3.180.720,00

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.

Si prende atto che l'ente ha applicato e applicherà i proventi da permesso di costruire alla spesa in conto capitale come si desume dagli allegati al bilancio.

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.

Fra le principali voci di entrata in conto capitale l'ente ha inserito altresì alcune partite di entrata e di uscita relative ad opere in conto capitale che verranno realizzate da privati. Si

prevede di realizzare altresì un polo polifunzionale da destinare a servizio socio/sanitario, il secondo stralcio delle opere di urbanizzazione del PDL Zaggia e la realizzazione della nuova rotatoria di Via Bolzani/strada Battaglia.

Si prende atto inoltre che è stato inserito un introito relativo ad un piano di lottizzazione di iniziativa privata in Z.T.O. "D1.21 e D1.24 (zona nord ovest del territorio comunale), in ambito soggetto a P.U.A che porterà alla realizzazione di una logistica in Via Bolzani. Il "potenziale introito nell'anno 2024/2025 di € 1.200.000,00" (unmilione duecentomila/00) quali oneri di urbanizzazione, viene vincolato all'approvazione del P.U.A. e alla sottoscrizione della Convenzione Urbanistica, dello stesso e sarà vincolante per la realizzazione delle opere pubbliche previste nel piano triennale.

USCITE

Spese per titoli e macro aggregati

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

Descrizione	Impegnato CO 2022	Stanz.Ass.CO 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Titolo:1. Spese correnti	3.990.870,23	4.310.914,77	3.913.897,00	3.765.569,00	3.789.722,00
Titolo:2. Spese in conto capitale	2.001.354,70	3.234.566,87	2.852.695,00	2.825.608,00	3.900.720,00
Titolo:3. Spese per incremento attività finanziarie	-	8.130,00	-	-	720.000,00
Titolo:4. Rimborso Prestiti	297.799,46	261.265,00	232.800,00	234.900,00	248.421,00
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da ist.	-	-	-	-	-
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	783.886,57	1.352.800,00	1.352.800,00	1.366.315,00	1.378.800,00
TOTALE GENERALE USCITE	7.073.910,96	9.167.676,64	8.352.192,00	8.192.392,00	10.037.663,00

Tra le voci più significative del titolo I abbiamo le spese del personale.

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Redditi da lavoro dipendente	984.117,00	988.986,50	992.041,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	91.870,00	92.347,00	92.752,00
Acquisto di beni e servizi	1.530.467,00	1.362.928,00	1.353.622,00
Trasferimenti correnti	1.095.986,00	1.100.392,00	1.103.116,00
Trasferimenti di tributi	0	0	0
Interessi passivi	58.800,00	59.395,50	90.920,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.820,00	5.325,00	5.330,00
Altre spese correnti	147.837,00	156.195,00	151.941,00
Titolo:1. Spese correnti	3.913.897,00	3.765.569,00	3.789.722,00

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.

Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno		ANNO	VALORE	FASCIA
Popolazione al 31 dicembre		2024	9.184	e
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")		ANNI	VALORE	
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018		2022	1.036.733,35 €	(l)
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")		2020	981.802,07 €	(a1)
		2021	4.591.256,38 €	
		2022	4.117.461,19 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			4.403.872,47 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		2022	4.370.863,35 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		(b)	40.000,00 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)		(c)	4.330.863,35 €	23,94%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM		(d)		26,90%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM		(e)		30,90%
COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI				
ENTE VIRTUOSO				
ENTE VIRTUOSO				
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < 0 = (d))		(f)	128.268,89 €	
Somatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1		(f1)	1.165.002,24 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024		(h)		26,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)		(i)	255.268,54 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali")		(l)	0,00 €	
Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS)		(m)	255.268,54 €	
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)		(m1)	1.237.070,61 €	
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)		(n)	1.165.002,24 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno		2024	1.165.002,24 €	(o)

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 preso atto** dell'equilibrio pluriennale di bilancio.

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

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.076.464,34 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- 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;

Spesa di personale da bilancio di previsione pluriennale	2024	2025	2026
Macroaggregato 01.01	984.117,00	988.986,50	992.041,00
Macroaggregato 01.03.02.12.02	1.250,00	1.250,00	1.250,00
Personale trasferito unione	150.000,00	155.000,00	160.000,00
Totale spesa di personale contenuta negli stanziamenti del bilancio di previsione	1.135.367,00	1.145.236,50	1.153.291,00

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 **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.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste nel bilancio 2024/2026 vengono di seguito rappresentate:

ELENCO 2024						
SPESA IN CONTO CAPITALE		FONTI DI FINANZIAMENTO				
		MUTUI	CONCESS. EDILIZIE	PEREQUAZIONE -OPERE A SCOMPUTO-ACCORDI PUBBL-PRIV	CONCESS CIMITERIALI	CONTRIBUTI
Cod. bilancio	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo
01.05.2.02.01.09.002	12.000,00		12.000,00			
01.06.2.02.01.07.002	5.000,00		5.000,00			
03.01.2.02.01.99.999	8.000,00		8.000,00			
12.02.2.02.01.09.999	391.376,00			391.376,00		
01.05.2.02.01.09.002	15.000,00		15.000,00			
04.02.2.02.01.09.003	15.000,00		15.000,00			
09.05.2.02.01.09.014	20.000,00		20.000,00			
12.09.2.02.01.09.015	50.000,00				50.000,00	
06.01.2.02.01.09.016	350.000,00		350.000,00			
06.01.2.02.01.09.016	10.000,00		10.000,00			
10.05.2.02.01.09.012	383.763,00			383.763,00		
10.05.2.02.01.09.012	250.000,00		250.000,00			
10.05.2.02.01.09.012	217.556,00		217.556,00			
10.05.2.02.01.09.012	80.000,00		80.000,00			
10.05.2.02.01.09.012	140.000,00		140.000,00			
10.05.2.02.01.09.012	70.000,00					70.000,00
10.05.2.02.01.09.012	30.000,00		30.000,00			
10.05.2.02.01.09.012	800.000,00			800.000,00		
08.01.2.05.04.04.001	5.000,00		5.000,00			
	2.852.695,00	0,00	1.157.556,00	1.575.139,00	50.000,00	70.000,00

ELENCO 2025						
SPESA IN CONTO CAPITALE		FONTI DI FINANZIAMENTO				
		MUTUI	CONCESS. EDILIZIE	PEREQUAZIONE -OPERE A SCOMPUTO-ACCORDI PUBBL-PRIV	CONCESS CIMITERIALI	CONTRIBUTI
Cod. bilancio	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo
01.05.2.02.01.09.002	12.000,00		12.000,00			
01.06.2.02.01.07.002	5.000,00		5.000,00			
03.01.2.02.01.99.999	8.000,00		8.000,00			
12.02.2.02.01.09.999	580.720,00			580.720,00		
01.05.2.02.01.09.002	15.000,00		15.000,00			
04.02.2.02.01.09.003	15.000,00		15.000,00			
05.01.2.02.01.09.002	100.000,00		100.000,00			
09.05.2.02.01.09.014	20.000,00		20.000,00			
12.09.2.02.01.09.015	50.000,00				50.000,00	
06.01.2.02.01.09.016	1.300.000,00	1.300.000,00				
06.01.2.02.01.09.016	10.000,00		10.000,00			
10.05.2.02.01.09.012	382.444,00			382.444,00		
10.05.2.02.01.09.012	80.000,00		80.000,00			
10.05.2.02.01.09.012	142.444,00		142.444,00			
10.05.2.02.01.09.012	70.000,00					70.000,00
10.05.2.02.01.09.012	30.000,00		30.000,00			
08.01.2.05.04.04.001	5.000,00		5.000,00			
	2.825.608,00	1.300.000,00	442.444,00	963.164,00	50.000,00	70.000,00

ELENCO 2026						
SPESA IN CONTO CAPITALE		FONTI DI FINANZIAMENTO				
		MUTUI	CONCESS. EDILIZIE	PEREQUAZIONE -OPERE A SCOMPUTO-ACCORDI PUBBL-PRIV	CONCESS CIMITERIALI	CONTRIBUTI
cod. bilancio	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo
01.05.2.02.01.09.002	12.000,00		12.000,00			
01.06.2.02.01.07.002	5.000,00		5.000,00			
03.01.2.02.01.99.999	8.000,00		8.000,00			
12.02.2.02.01.09.999	580.720,00			580.720,00		
01.05.2.02.01.09.002	15.000,00		15.000,00			
04.02.2.02.01.09.003	15.000,00		15.000,00			
05.01.2.02.01.09.002	500.000,00	500.000,00				
09.05.2.02.01.09.014	20.000,00		20.000,00			
12.09.2.02.01.09.015	50.000,00		50.000,00			
06.01.2.02.01.09.016	10.000,00		10.000,00			
10.05.2.02.01.09.012	220.000,00	220.000,00				
10.05.2.02.01.09.012	2.280.000,00					2.280.000,00
10.05.2.02.01.09.012	80.000,00		80.000,00			
10.05.2.02.01.09.012	70.000,00					70.000,00
10.05.2.02.01.09.012	30.000,00		30.000,00			
08.01.2.05.04.04.001	5.000,00		5.000,00			
	3.900.720,00	720.000,00	250.000,00	580.720,00	0,00	2.350.000,00

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, che viene riepilogata negli schemi sopra riportati.

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 approvato con Delibera di Giunta nr. 52 del 19.10.2023.

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.

Negli schemi sottostanti si riporta quanto approvato con Delibera di Giunta Comunale nr. 52 del 19.10.2023 relativamente alle opere pubbliche 2024/2026.

FONTI DI FINANZIAMENTO	2024	2025	2026
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge		382.444,00	2.280.000,00
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante mutuo		1.300.000,00	720.000,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	1.575.139,00	580.720,00	580.720,00
stanziamenti di bilancio	817.556,00	100.000,00	
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403			
risorse derivanti da trasferimento di immobili altra tipologia			
TOTALE	2.392.695,00	2.363.164,00	3.580.720,00

OPERE DA REALIZZARSI	2024	2025	2026
L.P. 8070 NUOVA ROTATORIA SS 16 BOLZANI	800.000,00		
L.P. 9030 - LAVORI DI REALIZZAZIONE TRATTO DI MARCIAPIEDE IN VIA CHIUSURE	250.000,00		
REALIZZAZIONE DI PISTA CICLABILE LUNGO LA VIA CONSELVANA CENTRO MASERA'	217.556,00	382.444,00	
REALIZZAZIONE DI NUOVA SEDE CROCE ROSSA OPERE DI URBANIZZAZIONE VASCA DI LAMINAZIONE	391.376,00	580.720,00	580.720,00
OPERE DI URBANIZZAZIONE LOTTIZZAZIONE ZAGGIA	383.763,00		
L.P. 8040 REALIZZAZIONE DI PALAZZETTO POLIVALENTE	350.000,00	1.300.000,00	
REALIZZAZIONE DEL "CENTRO RICREATIVO NUOVA CORTE DA ZARA" (EX ASILO VIA FIUME)		100.000,00	500.000,00
L.P. 9000 - REALIZZAZIONE DI NUOVA PISTA CICLABILE LUNGO VIA BECCARA			2.500.000,00
TOTALE	2.392.695,00	2.363.164,00	3.580.720,00

Elenco annuale interventi	2024
L.P. 8070 NUOVA ROTATORIA SS 16 BOLZANI	800.000,00
L.P. 9030 - LAVORI DI REALIZZAZIONE TRATTO DI MARCIAPIEDE IN VIA CHIUSURE	250.000,00
REALIZZAZIONE DI PISTA CICLABILE LUNGO LA VIA CONSELVANA CENTRO MASERA'	217.556,00
REALIZZAZIONE DI NUOVA SEDE CROCE ROSSA OPERE DI URBANIZZAZIONE VASCA DI LAMINAZIONE	391.376,00
OPERE DI URBANIZZAZIONE LOTTIZZAZIONE ZAGGIA	383.763,00
L.P. 8040 REALIZZAZIONE DI PALAZZETTO POLIVALENTE	350.000,00
REALIZZAZIONE DEL "CENTRO RICREATIVO NUOVA CORTE DA ZARA" (EX ASILO VIA FIUME)	
L.P. 9000 - REALIZZAZIONE DI NUOVA PISTA CICLABILE LUNGO VIA BECCARA	
TOTALE	2.392.695,00

8. 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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fondo di riserva di competenza	22.081,21	33.100,41	28.096,27
Spese correnti	3913897	3.765.569,00	3.789.722,00
Percentuale	0,56%	0,88%	0,74%

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 50.000,00
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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) come segue:

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fondo crediti dubbia esigibilità	44.440,79	39.747,59	39.985,73

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

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

Esercizio finanziario 2024

DENOMINAZIONE	Stanzamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo	Accantonamento effettivo di	% di accantonamento
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.030.500,00	9.359,95	9.359,95	0,4610
<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	1.965.000,00			
<i>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa</i>	65.500,00	9.359,95	9.359,95	14,2900
Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)				
<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>				
<i>Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa</i>				
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)				
<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>				
<i>Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa</i>				
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali)				
TOTALE TITOLO 1	2.030.500,00	9.359,95	9.359,95	0,4610
Trasferimenti correnti				
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.288.542,00			
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	4.000,00			
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	66.350,00			
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo				
TOTALE TITOLO 2	1.358.892,00	0,00	0,00	
Entrate extratributarie				
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	558.985,00	14.925,25	14.925,25	2,670
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	104.650,00	20.155,59	20.155,59	19,260
Tipologia 300: Interessi attivi	300,00			
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	93.370,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE TITOLO 3	757.305,00	35.080,84	35.080,84	4,6323
Entrate in conto capitale				
Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	70.000,00			
<i>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i>	70.000,00			
<i>Contributi agli investimenti da UE</i>				
<i>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</i>				
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
<i>Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche</i>				
<i>Trasferimenti in conto capitale da UE</i>				
<i>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE</i>				
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	50.000,00			
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2.732.695,00			
TOTALE TITOLO 4	2.852.695,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziari				
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
TOTALE TITOLO 5				
TOTALE GENERALE	6.999.392,00	44.440,79	44.440,79	0,6349
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	4.146.697,00	44.440,79	44.440,79	1,0717
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	2.852.695,00	-	-	

Esercizio finanziario 2025

DENOMINAZIONE	Stanzamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo	Accantonamento effettivo di	% di accantonamento
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.050.805,00	9.453,55	9.453,55	0,4610
<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	1.984.650,00			
<i>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa</i>	66.155,00	9.453,55	9.453,55	14,2900
Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)				
<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>				
<i>Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa</i>				
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)				
<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>				
<i>Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa</i>				
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali)				
TOTALE TITOLO 1	2.050.805,00	9.453,55	9.453,55	0,4610
Trasferimenti correnti				
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.300.865,00			
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	4.050,00			
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	66.404,00			
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo				
TOTALE TITOLO 2	1.371.319,00	0,00	0,00	
Entrate extratributarie				
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	378.427,00	9.937,18	9.937,18	2,626
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	105.695,00	20.356,86	20.356,86	19,260
Tipologia 300: Interessi attivi	303,00			
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	93.920,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE TITOLO 3	578.345,00	30.294,04	30.294,04	5,2381
Entrate in conto capitale				
Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	452.444,00			
<i>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i>				
<i>Contributi agli investimenti da UE</i>	452.444,00			
<i>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</i>				
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
<i>Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche</i>				
<i>Trasferimenti in conto capitale da UE</i>				
<i>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE</i>				
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	50.000,00			
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.023.164,00			
TOTALE TITOLO 4	1.525.608,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziari				
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
TOTALE TITOLO 5				
TOTALE GENERALE	5.526.077,00	39.747,59	39.747,59	0,7193
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	4.000.469,00	39.747,59	39.747,59	0,9936
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.525.608,00	-	-	

Esercizio finanziario 2026

DENOMINAZIONE	Stanzamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo	Accantonamento effettivo di	% di accantonamento
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.071.311,00	9.547,86	9.547,86	0,4610
<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	2.004.496,00			
<i>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa</i>	66.815,00	9.547,86	9.547,86	14,2900
Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)				
<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>				
<i>Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa</i>				
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)				
<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>				
<i>Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa</i>				
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali)				
TOTALE TITOLO 1	2.071.311,00	9.547,86	9.547,86	0,4610
Trasferimenti correnti				
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.313.663,00			
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	4.100,00			
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	66.458,00			
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo				
TOTALE TITOLO 2	1.384.221,00	0,00	0,00	
Entrate extratributarie				
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	381.781,00	10.022,27	10.022,27	2,625
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	106.000,00	20.415,60	20.415,60	19,260
Tipologia 300: Interessi attivi	310,00			
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	94.520,00	0,00		
TOTALE TITOLO 3	582.611,00	30.437,87	30.437,87	5,2244
Entrate in conto capitale				
Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.350.000,00			
<i>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i>	2.350.000,00			
<i>Contributi agli investimenti da UE</i>				
<i>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</i>				
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
<i>Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche</i>				
<i>Trasferimenti in conto capitale da UE</i>				
<i>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE</i>				
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	50.000,00			
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	780.720,00			
TOTALE TITOLO 4	3.180.720,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziari				
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	720.000,00			
TOTALE TITOLO 5	720.000,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE	7.938.863,00	39.985,73	39.985,73	0,5037
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	4.038.143,00	39.985,73	39.985,73	0,8404
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.180.720,00	-	-	

Fondo rischi contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che ha accantonato nella missione 20 programma 3 delle somme a titolo di fondo rischi cause legali solamente a titolo precauzionale in quanto ad oggi non presenta cause con rischi di soccombenza.

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fondo rischi contenzioso	1.000,00	1.000,00	1.000,00

Fondo miglioramenti contrattuali

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	3.315,00	3.347,00	3.359,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente con l'intenzione di erogare l'anticipo già con la mensilità di dicembre.

Fondo passività potenziali

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fondo passività potenziali	3.000,00	4.000,00	4.500,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per eventuali passività potenziali dando atto che ad oggi non sussistono situazioni di criticità.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 attualmente rispetta i criteri previsti dalla norma, e intende rispettare gli stessi e pertanto non prevede l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetti i criteri previsti dalla norma si invita entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione

risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	1.984.965,55	1.687.166,09	1.425.901,09	1.193.101,09	2.258.201,09
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	1.300.000,00	720.000,00
Prestiti rimborsati (-)	297.799,46	261.265,00	232.800,00	234.900,00	248.421,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	1.687.166,09	1.425.901,09	1.193.101,09	2.258.201,09	2.729.780,09

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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	81.137,46	68.575,00	58.800,00	59.395,50	90.920,00
Quota capitale	297.799,46	261.265,00	232.800,00	234.900,00	248.421,00
Totale fine anno	378.936,92	329.840,00	291.600,00	294.295,50	339.341,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua 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	81.137,46	68.575,00	58.800,00	59.395,50	90.920,00
entrate correnti	4.591.256,38	4.117.461,19	4.403.872,47	4.626.220,97	4.146.697,00
% su entrate correnti	1,77%	1,67%	1,34%	1,28%	2,19%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che non l'Ente prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con Deliberazione di Giunta Comunale nr. 15 del 03.03.2023 (confermando quanto stabilito nelle precedenti Deliberazioni) ha individuato:

- l'elenco relativo all'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica
- l'elenco relativo all'individuazione dei componenti **oggetto di consolidamento;**
- le linee guida da seguire nella gestione

come di seguito riportato:

GAP

ENTE/SOCIETA'	NATURA	TIPOLOGIA	% COMUNE	% PARTECIPAZIONE PUBBLICA	INSERIMENTO/NON INSERIMENTO GAP	NOTE
<u>Consiglio di Bacino A.T.O. Bacchiglione</u>	ATO	Ente strumentale partecipato diretto	0,825%	100,00%	INSERIMENTO	Ente strumentale partecipato
<u>Consorzio Energia Veneto C.E.V.</u>	CONSORZIO	Ente strumentale partecipato diretto	0,09%	100,00%	INSERIMENTO	Ente strumentale partecipato
<u>Consorzio Padova Sud</u>	CONSORZIO	Ente strumentale partecipato diretto	3,40%	100,00%	INSERIMENTO	Ente strumentale partecipato
<u>Acquevenete spa</u>	SOCIETA'	Società partecipata diretta	2,46%	100,00%	INSERIMENTO	Società a totale partecipazione pubblica e diretta alla gestione di servizi pubblici locali
<u>Consorzio Padova Sud</u>	CONSORZIO	Ente strumentale partecipato diretto	2,47%	100,00%	INSERIMENTO	Ente strumentale partecipato

PERIMETRO CONSOLIDAMENTO

ENTE/SOCIETA'	NATURA	TIPOLOGIA	% COMUNE	% PARTECIPAZIONE PUBBLICA	INSERIMENTO/NON INSERIMENTO NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
Acquevenete spa	SOCIETA'	SOCIETA' PARTECIP DIRETTA	2,46%	100%	PARTECIPAZIONE SUPERIORE ALL'1% PARAMETRI FINANZIARI-ECONOMICO E PATRIMONIALI
Consorzio Biblioteche Padovane	CONSORZIO	ENTE STRUMENTALE PARTECIP DIRETTO	2,47%	100%	PARTECIPAZIONE SUPERIORE ALL'1% PARAMETRI FINANZIARI-ECONOMICO E PATRIMONIALI
Consorzio Padova Sud	CONSORZIO	ENTE STRUMENTALE PARTECIP DIRETTO	3,40%	100%	PARTECIPAZIONE SUPERIORE ALL'1% PARAMETRI FINANZIARI-ECONOMICO E PATRIMONIALI

Si prende atto che, come previsto da normativa, l'ente approverà entro settembre 2024 il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2023. Per quanto riguarda invece il bilancio 2022, con Delibera di Consiglio Comunale nr. 28 del 28.09.2023, l'ente ha approvato il bilancio consolidato che ha opportunamente trasmesso tramite la piattaforma Bdap.

Si prende atto poi che l'ente entro il 31/12/2023 adotterà il provvedimento di razionalizzazione periodica delle partecipazioni ai sensi **dell'art. 20, D.Lgs. 175/2016**.

Nel corso del triennio 2024-2026 l'organo di revisione prende atto che l'ente:

- ✓ non prevede di esternalizzare servizi;
- ✓ non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate;
- ✓ adotterà le delibere previste dalla normativa.

11. 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.

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** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa 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 potrà, tramite l'utilizzo del sistema Regis, verificare lo stato di avanzamento delle opere finanziate con il PNRR.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della 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 dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente 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;
- ha rilevato la coerenza del bilancio 2024/2026 con i principali strumenti di programmazione dell'ente ed in particolare con il Piano triennale delle opere pubbliche e degli acquisti e servizi e di quello delle alienazioni/valorizzazione dei beni;

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Paolo Zambello

