

**COMUNE DI BOLOGNOLA**

*Provincia di Macerata*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Tartarelli Michela



## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 30/11/2023

### 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;

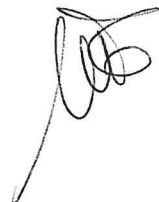
#### **presenta**

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

Macerata, li 30/11/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Tartarelli Michela



## 1. PREMESSA

La sottoscritta Michela Tartarelli, **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 06.10.2023;

### **Premesso**

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;

– che è stato ricevuto in data 16.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 10.11.2023 con delibera n. 83, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in 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 Bolognola registra una popolazione al 01.01.2023, di n 151 abitanti.

*L'Ente è terremotato, il sisma si è verificato nel 21 agosto 2016.*

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 entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque



compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

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.

#### **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. 18 del 27/07/2023, ha espresso parere favorevole, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale del 30/11/2023 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 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 n. 18 del 27/07/2023 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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**

Non è stato predisposto 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,

##### **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.

### Programma annuale degli incarichi

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

### PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha una sezione del DUPS dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR), in quanto le opere relative sono state inserite nel piano delle opere pubbliche.

### Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa,, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è incluso nel Dups.

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.

## 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 3 del 10.05.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 15/04/2023.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 di Euro 425.986.57. Il risultato di amministrazione dell'anno 2023, presunto è pari ad Euro 423.656,57

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 423.656,57
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ -
b) Fondi accantonati	€ 536.879,29
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 536.879,29</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 423.656,57 così dettagliato:

- Quote accantonate € 536.879,29



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022, in quanto l'ente non ha ricevuto contributi Covid 2022.

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.

### 5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha ricevuto comunicazione che non sussistono debiti fuori bilancio da riconoscere e da finanziare.

### 5.2 Enti in disavanzo

L'Organo di Revisione prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, illustrato nella nota integrativa come segue:

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2024	2025	2026	ESERCIZI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2014	242.444,70	8.081,49	8.081,49	8.081,49	8.081,49
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)...						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?						
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
<b>TOTALE</b>		242.444,70	8.081,49	8.081,49	8.081,49	8.081,49

## 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 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 3.958.052,58	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 353.366,19	€ 307.078,00	€ 303.578,00	€ 283.578,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.176.071,74	€ 1.191.632,75	€ 1.191.632,75	€ 1.051.632,75
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 287.677,16	€ 250.252,50	€ 226.735,94	€ 229.124,26
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 105.299.528,73	€ 108.827.191,91	€ 3.150.634,40	€ 2.158.491,90
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.020.000,00	€ 1.020.000,00	€ 1.020.000,00	€ 1.020.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 112.394.696,40</b>	<b>€ 111.896.155,16</b>	<b>€ 6.192.581,09</b>	<b>€ 5.042.826,91</b>

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 8.081,49	€ 8.081,49	€ 8.081,49	€ 8.081,49
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.872.842,19	€ 1.750.033,64	€ 1.696.107,13	€ 1.541.183,04
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 109.188.723,94	€ 108.812.191,91	€ 3.135.634,40	€ 2.142.857,50
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 5.048,78	€ 5.848,12	€ 32.758,07	€ 30.704,88
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.020.000,00	€ 1.020.000,00	€ 1.020.000,00	€ 1.020.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 112.394.696,40</b>	<b>€ 111.896.155,16</b>	<b>€ 6.192.581,09</b>	<b>€ 5.042.826,91</b>

### 6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Non sono stati previsti stanziamenti per il FPV in quanto si attende l'approvazione del rendiconto 2023 e il riaccertamento dei residui.

### 6.2 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.

### 6.3. 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				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	- €	- €	- €
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	8.081,49 €	8.081,49 €	8.081,49 €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.748.963,25 € - €	1.721.946,69 € - €	1.564.335,01 € - €
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.750.033,64 € - € 82.697,46 €	1.696.107,13 € - € 82.697,46 €	1.541.183,04 € - € 79.045,46 €
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	5.848,12 € - € - €	32.758,07 € - € - €	30.704,88 € - € - €
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 15.000,00 €</b>	<b>- 15.000,00 €</b>	<b>- 15.634,40 €</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 € 0,00 €	0,00 €	0,00 €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	15.000,00 € 0,00 €	15.000,00 € 0,00 €	15.634,40 € 0,00 €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>				
<b>O = G+H+I-L+M</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00 €	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 € 0,00 €	0,00 €	0,00 €
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	108.827.191,91 €	3.150.634,40 €	2.158.491,90 €
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	(-)	15.000,00 €	15.000,00 €	15.634,40 €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	108.812.191,91 € 0,00 €	3.135.634,40 € 0,00 €	2.142.857,50 € 0,00 €
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



L'importo di euro 15.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da: proventi da concessioni edilizie.

Il saldo di parte corrente è pari a zero.

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.

#### 6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 1.286.039,54	€ 3.707.854,70	€ 1.900.000,00
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa 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 iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro zero, 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.

### ***6.5. Utilizzo proventi alienazioni***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto tra le entrate proventi da alienazioni.

### ***6.6. 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.

### ***6.7. 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.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

### ***6.8. 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.

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

### ***7.1 Entrate***

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

#### **7.1.1. Entrate da fiscalità locale**

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8%. ( con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 8.000,00).

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

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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

<i>IMU</i>	<b>Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
IMU	€ 123.000,00	€ 160.000,00	€ 160.000,00	€ 160.000,00

### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
<b>TARI</b>	€ 36.100,00	€ 36.100,00	€ 36.100,00	€ 36.100,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 7.607,40	€ 6.591,86	€ 6.591,86	€ 6.591,86
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 36.100,00, in linea con le previsioni definitive 2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2023-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro zero a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione 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;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro zero.

- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA.

### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi: Imposta comunale pubblicità, Tosap (Canone unico patrimoniale), Diritti sulle pubbliche affissioni.

### 7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU		€ 35.449,00	€ 40.000,00	€ 7.304,00	€ 40.000,00	€ 7.304,00	€ 20.000,00	€ 3.652,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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.

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ -	€ -	€ -
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	€ -	€ -	€ -
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>

Il servizio di polizia municipale è convenzionato con un consorzio esterno e pertanto non vengono incassate sanzioni da codice della strada.

### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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



Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	59.062,01	59.062,01	59.062,01
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>59.062,01</b>	<b>59.062,01</b>	<b>59.062,01</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	19.153,81	19.153,81	19.153,81
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>32,43%</b>	<b>32,43%</b>	<b>32,43%</b>

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

#### 7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.870,32	€ 2.100,00	€ 2.100,00	€ 2.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'organo esecutivo, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 100 %.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha** provveduto a adeguare le seguenti tariffe.

#### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 488.615,08	€ 16.515,40	€ 56.578,00	€ 10.331,14	€ 56.578,00	€ 10.331,14	€ 56.578,00	€ 10.331,14

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2022 (rendiconto)</b>	€ 3.957,47	€ 2.968,11	€ 989,36
<b>2023 (assestato o rendiconto)</b>	€ -	€ -	€ -
<b>2024</b>	€ 20.000,00	€ 15.000,00	€ 5.000,00
<b>2025</b>	€ 20.000,00	€ 15.000,00	€ 5.000,00
<b>2026</b>	€ 20.000,00	€ 15.000,00	€ 5.000,00



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.

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **tenendo conto** 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:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 631.276,05	€ 673.886,50	€ 672.886,50	€ 671.386,50
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 83.969,17	€ 82.672,15	€ 82.672,15	€ 82.672,15
103 Acquisto di beni e servizi	€ 795.873,45	€ 751.411,49	€ 713.944,64	€ 582.772,34
104 Trasferimenti correnti	€ 58.964,63	€ 59.694,63	€ 59.694,63	€ 39.694,63
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 954,90	€ 916,73	€ 8.865,15	€ 8.204,69
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110 Altre spese correnti	€ 186.285,84	€ 181.452,14	€ 158.244,06	€ 156.452,73
<b>Totale</b>	<b>€ 1.757.324,04</b>	<b>€ 1.750.033,64</b>	<b>€ 1.696.307,13</b>	<b>€ 1.541.183,04</b>

### 7.2.1 Spese di personale

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

### **7.2.2 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'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro zero.

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.

### **7.3. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 27.826.511,72;
- per il 2025 ad euro 2.273.491,90;
- per il 2026 ad euro 135.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere sono state nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

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

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario.



L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha in essere e non intende acquisire beni con contratto di PPP.

## 8. FONDI E ACCANTONAMENTI

### 8.1. 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:

anno 2024 - euro 24.842,56 pari allo 1,42 % delle spese correnti;

anno 2025 – euro 5.134,48 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 6.995,15 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

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

### 8.2. 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 265.000,00.

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

### 8.3. 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:

- euro 82.697,46 per l'anno 2024;

- euro 82.697,46 per l'anno 2025;

- euro 79.045,46 per l'anno 2026;

- 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;

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023;



- 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);
- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**
- 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:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 82.697,46	€ 82.697,46	€ 79.045,46

#### **8.4. Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che non ci sono accantonamenti per spese potenziali.

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

#### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali in quanto prevede di rispettare i criteri previsti dalla norma.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire 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** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno....
Fondo rischi contenzioso	
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (specificare:)	
.....	
.....	
.....	

## 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 (c° 2).

### L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	446.353,20	441.342,30	436.293,52	430.445,40	397.687,33
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	5.010,90	5.048,78	5.848,12	32.758,07	30.704,88
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
<b>Totale fine anno</b>	<b>441.342,30</b>	<b>436.293,52</b>	<b>430.445,40</b>	<b>397.687,33</b>	<b>366.982,45</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'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	992,78	954,90	916,73	8.665,15	8.204,69
Quota capitale	5.010,90	25.620,55	5.848,12	32.758,07	30.704,88
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.003,68</b>	<b>26.575,45</b>	<b>6.764,85</b>	<b>41.423,22</b>	<b>38.909,57</b>

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	8.233,44	7.552,69	6.849,61	6.123,23	6.859,78
entrate correnti	1.007.637,78	814.808,83	1.287.907,35	1.287.907,35	1.287.907,35
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,82%</b>	<b>0,93%</b>	<b>0,53%</b>	<b>0,48%</b>	<b>0,53%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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:

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato applicato l'eventuale avanzo di amministrazione.

## 10. 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 non ha società/organismi partecipati in perdita.

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)

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

### Accantonamento a copertura di perdite

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

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2022	Quota ente	Fondo
CONTRAM RETI		0,065	
CONTRAM		0,06	
COSMARI		0,1	
TASK		0,024	
ASMEL CONSORTILE A R. L.		0,003	
<b>TOTALE</b>		<b>0,25</b>	<b>0,00</b>

### **Garanzie rilasciate**

Non ci sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

## 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, 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** a 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 d'Intervento	Titolarietà	Termine finale	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE-TERRITORIO COMUNALE*IN 9 SERVIZI DA AVVIARE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2	Comune di Bologna	26/08/2024	47427,00	47427,00	0,00	STIPULA CONTRATTO
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA L. MAURIZI 21*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4	Comune di Bologna	22/02/2024	79922,00	79922,00	0,00	STIPULA CONTRATTO
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPIE E CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4	Comune di Bologna	04/04/2024	14000,00	14000,00	0,00	STIPULA CONTRATTO
PIATTAFORMA PAGOPA* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4	Comune di Bologna	30/06/2026	4856,00	4856,00	0,00	STIPULA CONTRATTO
APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4	Comune di Bologna	30/06/2026	8019,00	8019,00	0,00	STIPULA CONTRATTO
PERCORSI URBANATURALI* TERRITORIO COMUNALE* PERCORSI URBANATURALI DISTRIBUITI SUL TERRITORIO COMUNALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	3	4.0	Comune di Bologna	30/06/2026	4500000,00	262080,97	0,00	PROGETTO DEFINITIVO
PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO: INTERVENTI PER LA MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO E IDRAULICO DELL'ABITATO DI VILLA MALVEZZI* LOCALITÀ VILLA DI MEZZO* PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO: INTERVENTI PER LA MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO E IDRAULICO DELL'ABITATO DI VILLA MALVEZZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Comune di Bologna	30/06/2026	998000,00	939854,86	57096,00	ESECUZIONE
ILLUMINAZIONE PUBBLICA LOC. VILLA DA CAPO (MALVEZZI)* LOC. VILLA DA CAPO (MALVEZZI)* ILLUMINAZIONE PUBBLICA LOC. VILLA DA CAPO (MALVEZZI)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Comune di Bologna	30/06/2026	100000,00	100000,00		ESECUZIONE
CAMPO DA GIOCO POLIVALENTE IN LOC. VILLA DA CAPO* LOCALITÀ VILLA DA CAPO - FG. 6 PART. 157* INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREA GIOCO CAMPETTO DI PROPRIETÀ COMUNALE IN LOCALITÀ VILLA DA CAPO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Comune di Bologna	31/12/2021	50000,00	50000,00	47263,52	CHIUSO
REALIZZAZIONE STRUTTURE SPORTIVE DI SUPPORTO E ACCOGLIENZA* VIA DEL CAMPETTO* REALIZZAZIONE STRUTTURE DI SUPPORTO AGLI IMPIANTI SPORTIVI DEL TIPO SPOGLIATOI, ALLOGGI E STRUTTURE CREATIVE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	3.1	Comune di Bologna	30/06/2026	4000000,00	262000,00	0	PROGETTO DEFINITIVO
REALIZZAZIONE STRUTTURA SPORTIVA POLIVALENTE* VILLA DI MEZZO* REALIZZAZIONE STRUTTURA A CARATTERE SPORTIVO POLIVALENTE IN LOC. VILLA DI MEZZO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	3.1	Comune di Bologna	30/06/2026	4000000,00	262000,00	0	PROGETTO DEFINITIVO
REALIZZAZIONE DI UNA SEGGIOVIA* PINTURA DI BOLOGNOLA* REALIZZAZIONE DI UNA SEGGIOVIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1.1	Comune di Bologna	30/06/2026	4172598,39	3369384,55	767154,24	ESECUZIONE
REALIZZAZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE PISTA DA SCI* LOCALITÀ PINTURA* REALIZZAZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE PISTA DA SCI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1.1	Comune di Bologna	30/06/2026	255512,17	121463,50	56541,91	ESECUZIONE
REALIZZAZIONE ALBERGO DIFFUSO MEDIANTE RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO ESISTENTE* BOLOGNOLA CENTRO URBANO* REALIZZAZIONE ALBERGO DIFFUSO MEDIANTE RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO ESISTENTE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1.1	Comune di Bologna	30/06/2026	5175000,00	3059950,69	1065225,38	ESECUZIONE
REALIZZAZIONE STRUTTURE AREA CAMP 1070 LOC. VILLA DA CAPO BOLOGNOLA* LOC. VILLA DA CAPO* REALIZZAZIONE STRUTTURE AREA CAMP 1070 LOC. VILLA DA CAPO BOLOGNOLA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1.1	Comune di Bologna	31/12/2021	220000,00	220000,00	208608,28	CHIUSO
REALIZZAZIONE PARCHEGGI ACCOGLIENZA TURISTI* PIAZZALE PINTURA* REALIZZAZIONE PARCHEGGI ACCOGLIENZA TURISTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1.1	Comune di Bologna	30/06/2026	230000,00	146431,79	58599,76	COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
REALIZZAZIONE LOCALI IMPIANTI SCIOVIARI* PIAZZALE PINTURA* RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA CON ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI EDIFICI COMUNALI FUNZIONALI AGLI IMPIANTI SCIOVIARI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1.1	Comune di Bologna	30/06/2026	2530000,00	1565946,76	484385,79	ESECUZIONE
RIQUALIFICAZIONE E MIGLIORAMENTO STRADA PUBBLICA TRATTO VILLA DI MEZZO ALL'AREA PIC-NIC FARGNO BASSO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1.1	Comune di Bologna	30/06/2026	270250,00	168943,00	7670,75	ESECUZIONE
PROGRAMMA UNITARIO DI RIGENERAZIONE URBANA FONDO COMPLEMENTARE PNRR A3.1* LOC. VILLA DI MEZZO* PROGRAMMA UNITARIO DI RIGENERAZIONE URBANA FONDO COMPLEMENTARE PNRR A3.1 - DA FONTE DEL ILUPO ALL'AREA PIC-NIC DEL FARGNO BASSO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1.1	Comune di Bologna	30/06/2026	814250,00	548376,72	235718,81	ESECUZIONE
REALIZZAZIONE LAGHETTO DI ACCUMULO* LOCALITÀ PINTURA* REALIZZAZIONE LAGHETTO DI ACCUMULO FINALIZZATO AL BENESSERE DEGLI ANIMALI AL PASCOLO, RISERVA PER INTERVENTI IN CASO DI INCENDIO E INNEVAMENTO PISTE SCI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1.1	Comune di Bologna	30/06/2026	1150000,00	878774,16	37673,33	ESECUZIONE
INCARICO PER PROGETTO DI IDEE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1.1	Comune di Bologna	30/06/2026	14045,00	14045,00	0	ESECUZIONE

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni :



Intervento	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Anticipazione	Fase di Attuazione
PERCORSI URBANATURALI*TERRITORIO COMUNALE*PERCORSI URBANATURALI DISTRIBUITI SUL TERRITORIO COMUNALE	4500000,00	262080,97	0,00	262080,97	PROGETTO DEFINITIVO
PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO: INTERVENTI PER LA MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO E IDRAULICO DELL'ABITATO DI VILLA MALVEZZI*LOCALITA' VILLA DI MEZZO*PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO: INTERVENTI PER LA MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO E IDRAULICO DELL'ABITATO DI VILLA MALVEZZI	998000,00	939854,86	57096,00	998000,00	ESECUZIONE
REALIZZAZIONE STRUTTURA SPORTIVA POLIVALENTE*VILLA DI MEZZO*REALIZZAZIONE STRUTTURA A CARATTERE SPORTIVO POLIVALENTE IN LOC. VILLA DI MEZZO	4000000,00	262000,00	0	262000,00	PROGETTO DEFINITIVO
REALIZZAZIONE DI UNA SEGGIOVIA*PINTURA DI BOLOGNOLA*REALIZZAZIONE DI UNA SEGGIOVIA	4172598,39	3369384,55	767154,24	600000	ESECUZIONE
REALIZZAZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE PISTA DA SCI*LOCALITA' PINTURA*REALIZZAZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE PISTA DA SCI	255512,17	121463,50	56541,91	60000	ESECUZIONE
REALIZZAZIONE ALBERGO DIFFUSO MEDIANTE RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO ESISTENTE*BOLOGNOLA CENTRO URBANO*REALIZZAZIONE ALBERGO DIFFUSO MEDIANTE RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO ESISTENTE	5175000,00	3059950,69	1065225,38	1350000	ESECUZIONE
REALIZZAZIONE PARCHEGGI ACCOGLIENZA TURISTI*PIAZZALE PINTURA*REALIZZAZIONE PARCHEGGI ACCOGLIENZA TURISTI	230000,00	146431,79	58599,76	60000	COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE
REALIZZAZIONE LOCALI IMPIANTI SCIOVIARI*PIAZZALE PINTURA*RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA CON ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI EDIFICI COMUNALI FUNZIONALI AGLI IMPIANTI SCIOVIARI	2530000,00	1585946,76	484385,79	660000	ESECUZIONE
RIQUALIFICAZIONE E MIGLIORAMENTO STRADA PUBBLICA TRATTO VILLA DI MEZZO ALL'AREA PIC-NIC FARGNO BASSO	270250,00	168943,00	7670,75	70500	ESECUZIONE
PROGRAMMA UNITARIO DI RIGENERAZIONE URBANA FONDO COMPLEMENTARE PNRR A3.1*LOC. VILLA DI MEZZO*PROGRAMMA UNITARIO DI RIGENERAZIONE URBANA FONDO COMPLEMENTARE PNRR A3.1 - DA FONTE DEL LUPO ALL'AREA PICK-NIC DEL FARGNO BASSO	914250,00	548376,72	235718,91	238500	ESECUZIONE
REALIZZAZIONE LAGHETTO DI ACCUMULO*LOCALITA' PINTURA*REALIZZAZIONE LAGHETTO DI ACCUMULO FINALIZZATO AL BENESSERE DEGLI ANIMALI AL PASCOLO, RISERVA PER INTERVENTI IN CASO DI INCENDIO E INNEVAMENTO PISTE SCI	1150000,00	878774,18	37873,33	300000	ESECUZIONE
INCARICO PER PROGETTO DI IDEE	14045,00	14045,00	0	14045	ESECUZIONE

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

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR;

- che l'Ente prevede di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.l. 152/2021;

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.

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



- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- 

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

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

#### **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, 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.

### **13. CONCLUSIONI**

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

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

L'Organo di revisione:

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

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott.ssa Michela Tartarelli**



The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Michela Tartarelli". To the right of the signature is a circular blue ink stamp. The stamp contains the text "COLLEGIO SINDACALE" at the top, "DOTT.SSA MICHELA TARTARELLI" in the center, and "CANTIERE DI NAVIGAZIONE E CANTIERI" at the bottom. The stamp also features a central emblem with a scale of justice and a book.