

*COMUNE DI CAFASSE*  
*Città Metropolitana di Torino*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

**Rag. Vittorio Slanzi**

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 20 del 15/12/2023

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

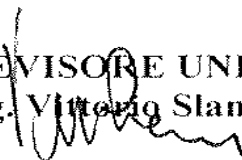
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei 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 Cafasse (TO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il 15/12/2023

IL REVISORE UNICO  
Rag. Vittorio Slanzi



## Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	6
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	7
<b>6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)</b>	8
<b>6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità</b>	9
<b>6.3. Equilibri di bilancio</b>	9
<b>6.4. Previsioni di cassa</b>	11
<b>6.5. Utilizzo proventi alienazioni</b>	12
<b>6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</b>	12
<b>6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo</b>	13
<b>6.8. Nota integrativa</b>	13
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	13
<b>7.1 Entrate</b>	13
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	19
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	20
<b>8.1. Fondo di riserva di competenza</b>	20
<b>8.2. Fondo di riserva di cassa</b>	21
<b>8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</b>	21
<b>8.4. Fondi per spese potenziali</b>	22
<b>8.5. Fondo garanzia debiti commerciali</b>	22
9. INDEBITAMENTO	23
10. ORGANISMI PARTECIPATI	24
11. PNRR	25
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	26
13. CONCLUSIONI	27

## **1. PREMESSA**

Il sottoscritto Rag. Vittorio Slanzi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 23.02.2021;

### ***Premesso***

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 24/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 15/11/2023 con delibera n. 96, 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 data 15.11.2023 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 Cafasse (TO) registra una popolazione al 01.01.2023, di n 3.354 abitanti.

L'Ente non è:

- in disavanzo.
- in piano di riequilibrio.
- 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,

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

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

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

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

- l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

#### **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. 29 del 28.09.2023, ha espresso parere con verbale n. 14 del 22/09/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 19 del 14/12/2023, senza rilievi in ordine alla coerenza, attendibilità e congruità.

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

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

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR.

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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR.

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 risulta riportato nel DUP.

L'Ente ha previsto l'alienazione nel corso del 2024 di un terreno agricolo con un valore stimato di euro 12.000,00.

### **Programma degli incarichi**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha allegato il programma degli incarichi.

### **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.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR.

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

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 27/04/2023. la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 20/04/2023 con verbale n. 7

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.855.873,49
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 434.901,75
b) Fondi accantonati	€ 663.335,90
c) Fondi destinati ad investimento	€ 11.650,37
d) Fondi liberi	€ 745.985,47
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 1.855.873,49</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 483.392,35 così dettagliato:

- Quote accantonate 3.000,00 €
- Quote vincolate 67.962,35 €
- Quote destinate agli investimenti 11.500,00 €
- Quote disponibili 400.930,00 €

L'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023, con verbale n. 11 del 19/07/2023.

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

Si dà atto che non è stata rilevata, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, come da attestazione del responsabile del servizio finanziario.

## **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;
- 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 per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

<b>ENTRATE</b>	<b>Assestato 2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	€ -	€ -		
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ 1.360.816,76	€ 947.960,09	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 1.621.721,00	€ 1.668.130,00	€ 1.691.324,00	€ 1.719.932,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 205.221,00	€ 213.120,00	€ 55.290,00	€ 55.290,00
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 574.350,00	€ 447.725,00	€ 449.837,00	€ 451.837,00
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 1.667.747,07	€ 2.701.600,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	€ 633.000,00	€ 633.000,00	€ 633.000,00	€ 633.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	€ <b>6.062.855,83</b>	€ <b>6.611.535,09</b>	€ <b>2.929.451,00</b>	€ <b>2.960.059,00</b>
<b>SPESE</b>	<b>Assestato 2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 2.453.439,54	€ 2.313.576,39	€ 2.174.667,00	€ 2.172.000,00
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 3.439.580,64	€ 3.643.968,70	€ 100.000,00	€ 132.450,00
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 20.228,00	€ 20.990,00	€ 21.784,00	€ 22.609,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 633.000,00	€ 633.000,00	€ 633.000,00	€ 633.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	€ <b>6.546.248,18</b>	€ <b>6.611.535,09</b>	€ <b>2.929.451,00</b>	€ <b>2.960.059,00</b>

### **6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

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



	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>€ 947.960,09</b>
FPV di parte corrente applicato	5.591,39
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	<b>€ 942.368,70</b>
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>€ -</b>
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>€ -</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>€ -</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	
<b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>	
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 5.591,39
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>€ 5.591,39</b>
Entrata in conto capitale	€ 942.368,70
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>€ 942.368,70</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 947.960,09</b>

## **6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità**

Si dà atto 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
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	5591,39	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2328975,00 0,00	2196451,00 0,00	2227059,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2313576,39 0,00 159831,00	2174667,00 0,00 163874,00	2172000,00 0,00 164767,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	20990,00 0,00 0,00	21784,00 0,00 0,00	22609,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32450,00</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> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<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>32450,00</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	(+)	942368,70 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2701600,00	100000,00	100000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3643968,70 0,00	100000,00 0,00	132450,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<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>-32450,00</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 ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	32450,00
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 ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>0,00</b>	<b>32450,00</b>

L'importo di euro 32.450,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale, per l'esercizio 2026, sono costituite da economie sulla quota capitale dei mutui derivanti dalla rinegoziazione degli stessi effettuata nell'esercizio 2020.

L'equilibrio finale è pari a zero.

Si dà atto che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

#### **6.4. Previsioni di cassa**

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

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Disponibilità:	€ 2.613.188,22	€ 2.773.159,22	€ 2.601.988,92
di cui cassa vincolata	€ 964.855,00	€ 1.055.678,77	€ 1.023.678,77
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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.

Si ricorda che:

- le entrate rimosse dagli addetti alla riscossione devono essere versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata deve essere 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 devono comprendere le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- le previsioni di cassa per la spesa 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 devono essere 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 devono tener 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 devono essere coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente;

- i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 1.023.678,77.

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.

Non sono previste nel triennio 2024-2026 transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale come, ad esempio, opere a scomputo o conferimenti.

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

Il Comune non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

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

Il comune di Cafasse 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.

La rinegoziazione dei mutui, sulla quale il precedente Revisore ha espresso parere positivo con verbale del 23.05.2020, è stata autorizzata con deliberazione di Giunta comunale n. 36 del 23.05.2020 ai sensi dell'articolo 113 del D.L. 19 maggio 2020 n. 34. Le economie derivanti da tale operazione sono state destinate al finanziamento della spesa corrente con successiva variazione degli stanziamenti del bilancio di previsione triennale disposta con deliberazione del Consiglio comunale n. 26 del 30.07.2020.

In sede di predisposizione del bilancio di previsione per il triennio finanziario 2024-2026 le suddette economie, ai sensi del Decreto fiscale (DL 124/2019, legge 157/2019) art 57 co. 1-quater, sono state destinate come segue:

- € 30.033,78 per l'esercizio 2024 per il finanziamento di spese correnti;
- € 31.220,00 per l'esercizio 2025 per il finanziamento di spese correnti;
- € 32.450,00 per l'esercizio 2026 per il finanziamento di spese in conto capitale.

## **6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

Il Comune, tenuto conto dell'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, ha effettuato la codifica ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha constatato la presenza di entrate non ripetitive per complessivi euro 14.397,47 a fronte di spese non ricorrenti per un totale di euro 47.176,00.

## **6.8. Nota integrativa**

L'Organo di revisione ha verificato la nota integrativa allegata al bilancio di previsione. A tal proposito raccomanda di:

- dettagliare maggiormente i criteri di valutazione adottati;
- di indicare espressamente i crediti per i quali non viene costituito FCDE;

## **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'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito, con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00:

<b>Scaglione</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
0-15.000	0,35	0,35	0,35	0,35
15.001-28.000	0,65	0,65	0,65	0,65
28.001-50.000	0,75	0,75	0,75	0,75
oltre 50.001	0,80	0,80	0,80	0,80

## IMU

L'Ente non ha ancora approvato le nuove aliquote.

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:

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
IMU	€ 664.850,00	€ 666.150,00	€ 667.450,00	€ 668.750,00

## 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>	€ <b>400.485,00</b>	€ <b>404.070,00</b>	€ <b>413.364,00</b>	€ <b>422.872,00</b>
<i>FCDE competenza</i>	€ 33.692,22	€ 37.376,48	€ 38.236,17	€ 39.115,66
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 23.774,00			

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 404.070,00, con un aumento di euro 3.585,00 rispetto alle previsioni definitive 2023 (o ultimo rendiconto).

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'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), considerando che il termine ultimo per l'approvazione fissato al 30 aprile 2024.

Il Comune di Cafasse, 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, al momento non ha considerato somme tra le componenti di costi, a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

Il revisore ha verificato che:

- 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 4.500,00, per il solo esercizio 2024;

- non sono, per il momento, previste riduzioni, esenzioni per gli esercizi 2025 e 2026.

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

### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune non ha istituito altri tributi.

### **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	€ 70.000,00	€ 85.599,58	€ 30.000,00	€ 22.065,00	€ 40.000,00	€ 29.420,00	€ 40.000,00	€ 29.420,00
Recupero evasione TASI	€ 14.000,00	€ 16.237,09	€ 10.000,00	€ 4.185,00	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 1.643,00	€ 233,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

### **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	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 120.000,00</b>	<b>€ 120.000,00</b>	<b>€ 120.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 92.878,00	€ 92.878,00	€ 92.878,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>77,40%</b>	<b>77,40%</b>	<b>77,40%</b>

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 13.561,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 92 in data 15.11.2023, la somma di euro 27.122,00 (previsione meno fondo crediti di dubbia esigibilità) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 1.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 13.561,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

Si rammenta che nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada vanno suddivise sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Ente ha l'obbligo di provvedere alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al 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	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	98.080,00	98.580,00	100.080,00
Altri (concessioni cimiteriali e impianti sportivi)	42.155,00	42.155,00	42.155,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>148.235,00</b>	<b>148.735,00</b>	<b>150.235,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.293,54	1.306,85	1.320,36
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,87%</b>	<b>0,88%</b>	<b>0,88%</b>

#### 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)	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 134.143,00	€ 134.160,00	€ 134.660,00	€ 135.160,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 691,60	€ 449,98	€ 449,98	€ 449,98
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,52%</b>	<b>0,34%</b>	<b>0,33%</b>	<b>0,33%</b>



L'organo esecutivo con deliberazione n. 91 del 15.11.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 68,64 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 181,00.

### 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	€ 30.084,74	€ 31.193,70	€ 30.500,00	€ 1.273,94	€ 31.000,00	€ 1.287,25	€ 31.500,00	€ 1.300,76

### 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>	€ 97.667,75	€ -	€ 97.667,75
<b>2023 (assestato o rendiconto)</b>	€ 80.000,00	€ -	€ 80.000,00
<b>2024</b>	€ 80.000,00	€ -	€ 80.000,00
<b>2025</b>	€ 80.000,00	€ -	€ 80.000,00
<b>2026</b>	€ 80.000,00	€ -	€ 80.000,00

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 s.m.i. e dalle successive norme derogatorie.

### 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 589.290,27	€ 555.969,66	€ 547.273,00	€ 547.273,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 44.799,27	€ 42.512,73	€ 41.924,00	€ 41.924,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.242.984,00	€ 1.196.083,00	€ 1.051.312,00	€ 1.048.920,00
104	Trasferimenti correnti	€ 262.591,00	€ 252.582,00	€ 255.682,00	€ 259.782,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 17.492,00	€ 16.728,00	€ 15.935,00	€ 15.109,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 64.746,00	€ 39.200,00	€ 40.000,00	€ 38.000,00
110	Altre spese correnti	€ 231.537,00	€ 210.501,00	€ 222.541,00	€ 220.992,00
	<b>Totale</b>	<b>2.453.439,54</b>	<b>2.313.576,39</b>	<b>2.174.667,00</b>	<b>2.172.000,00</b>

L'Ente, nella formulazione delle previsioni, per alcune spese ha tenuto in considerazione il tasso di inflazione programmata, per altre no, dati i risparmi sugli stanziamenti dell'esercizio 2023.

## 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, non 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).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" per gli anni 2024-2025-2026 pari rispettivamente ad euro 555.969,66 (comprensiva delle spese finanziate con FPV di parte corrente), euro 547.273,00 ed euro 547.273,00, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 630.201,31, 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 che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 0,00.

La previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Ente 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.

### **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)**

Per il triennio 2023-2025 non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.

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

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 3.643.968,70;
- per il 2025 ad euro 100.000,00;
- per il 2026 ad euro 132.450,00;

Le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

Si rammenta che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ad euro 150.000,00 deve corrispondere con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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 si riepiloga successivamente:

ELENCO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO E RELATIVI MEZZI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2024 -									
Codice	Cap.	Finanziamento	Importo previsione	Miss.	Progr.	Macr.	Cap.	Denominazione delle spese	Importo previsione
40.201.00	790.2	Trasferimenti erariali (Fondi PNRR)	50.000,00	17	1	202	3200.98	Efficientamento energetico - implementazione fonti rinnovo	50.000,00
	1.3	FPV	942.368,70						
40.201.01	823.97	Contributo regionale (accertamenti reimpuniti)	877.200,00						
40.201.00	823.98	Contributo regionale	1.000.000,00	4	2	202	2526.98	Rifacimento scuola secondaria	3.493.968,70
40.201.00	818.98	Contributo conto termico	540.000,00						
40.504.00	881.98	Rimborso danni da compagnie assicurative (accertamenti reimpuniti)	134.400,00						
40.501.00	878.98	Concessioni edilizie	80.000,00	1	11	203	2178.98	Interventi su edifici di culto L.R. 15/89	2.600,00
				1	5	202	2157.98	Manutenzione immobili patrimonio	10.000,00
				4	1	202	2447.98	Manutenzione scuola infanzia	7.500,00
				4	2	202	2487.98	Manutenzione scuola primaria	9.900,00
				4	2	202	2526.98	Rifacimento scuola secondaria	25.550,00
				6	1	202	2881.98	Manutenzione impianti sportivi	5.000,00
				12	9	202	3775.98	Manutenzione cimitero	10.000,00
				10	5	202	3111.98	Sistemazione viabilità	9.450,00
40.203.00	882.98	Monetizzazioni	2.000,00	10	5	202	3096.98	Acquisizione terreni ampliamento strade e realizzazione	20.000,00
	883.98		18.000,00						
			<b>3.643.968,70</b>					<b>Totale</b>	<b>3.643.968,70</b>

ELENCO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO E RELATIVI MEZZI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2025 -									
Codice	Cap.	Finanziamento	Importo previsione	Miss.	Progr.	Macr.	Cap.	Denominazione delle spese	Importo previsione
40.501.00	878.98	Concessioni edilizie	80.000,00	10	5	202	3111.98	Sistemazione viabilità	80.000,00
40.203.00	882.98	Monetizzazioni	2.000,00	10	5	202	3096.98	Acquisizione terreni ampliamento strade e realizzazione	20.000,00
	883.98		18.000,00						
			<b>100.000,00</b>					<b>Totale</b>	<b>100.000,00</b>

ELENCO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO E RELATIVI MEZZI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2026 -									
Codice	Cap.	Finanziamento	Importo previsione	Miss.	Progr.	Macr.	Cap.	Denominazione delle spese	Importo previsione
	DIV	Saldo positivo di parte corrente	32.450,00	10	5	202	3110.98	Sistemazione viabilità	32.450,00
40.501.00	878.98	Concessioni edilizie	80.000,00	10	5	202	3111.98	Sistemazione viabilità	80.000,00
40.203.00	882.98	Monetizzazioni	2.000,00	10	5	202	3096.98	Acquisizione terreni ampliamento strade e realizzazione	20.000,00
	883.98		18.000,00						
			<b>100.000,00</b>					<b>Totale</b>	<b>132.450,00</b>

## Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'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 7.138,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 8.729,00 pari allo 0,40 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 6.787,00 pari allo 0,31 % 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 50.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

## **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 159.831,00 per l'anno 2024;

- euro 163.874,00 per l'anno 2025;

- euro 164.767,00 per l'anno 2026;

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

L'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice, avvalendosi della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet; non si è avvalso invece 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.

Nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli.

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:

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 159.831,00	€ 163.874,00	€ 164.767,00

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

Non risultano contenziosi probabili o in essere, per cui l'Ente non ha effettuato stanziamenti alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso.

Risultano invece accantonamenti in conto competenza per spese potenziali, come di seguito riportato:

<b>Missione 20, programma 3</b>	<b>Previsione 2024</b>		<b>Previsione 2025</b>		<b>Previsione 2026</b>	
	<b>Importo</b>	<b>Note</b>	<b>Importo</b>	<b>Note</b>	<b>Importo</b>	<b>Note</b>
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 1.922,00	Nel 2024 si terranno le elezioni del sindaco, pertanto una quota relativa all'indennità di fine mandato è stata già applicata al bilancio di previsione	€ 3.295,00		€ 3.295,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 9.190,00	A dicembre 2023 verranno erogati gli anticipi rinnovi contrattuali ai sensi del D.L. 145 del 18.10.2023	€ 14.223,00		€ 14.223,00	
Altri.....						

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

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

L'Ente prevede il rispetto al 31.12.2023 dei criteri previsti dalla norma, per cui non risulta effettuato l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali, nella missione 20, programma 3.

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.

Si prende atto che il Comune:

- 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 2022
Fondo rischi contenzioso	-
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	-
Indennità di fine mandato	8.150,00
Rinnovi contrattuali 2019/2021	3.000,00
Fondo innovazione	531,01
FCDE	638.882,01
Per contributi regionali	12.772,88

## **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'Ente non intende attivare nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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

<b>Indebitamento</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Residuo debito (+)	532.803,01	513.311,18	493.085,48	472.096,79	450.314,82
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	19.491,83	20.225,70	20.988,69	21.781,97	22.606,88
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>
<b>Totale fine anno</b>	<b>513.311,18</b>	<b>493.085,48</b>	<b>472.096,79</b>	<b>450.314,82</b>	<b>427.707,94</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:

<b>Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Oneri finanziari	18.223,71	17.489,84	16.726,85	15.933,57	15.108,66
Quota capitale	19.491,83	20.225,70	20.988,69	21.781,97	22.606,88
<b>Totale fine anno</b>	<b>37.715,54</b>	<b>37.715,54</b>	<b>37.715,54</b>	<b>37.715,54</b>	<b>37.715,54</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, pari rispettivamente a euro 16.728,00, euro 15.935,00 ed euro 15.109,00 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.

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Interessi passivi	18.223,71	17.489,84	16.726,85	15.933,57	15.108,66
entrate correnti	2.417.364,70	2.237.909,65	2.303.424,81	2.215.286,40	2.328.975,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,75%</b>	<b>0,78%</b>	<b>0,73%</b>	<b>0,72%</b>	<b>0,65%</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'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

Non risultano in essere garanzie principali e sussidiarie.

Non risultano quote di avanzo di amministrazione vincolato proveniente da indebitamento.

## **10. ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente:

- tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022;
- non ha società/organismi partecipati in perdita;
- non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate;
- non controlla società a controllo pubblico.

### **Accantonamento a copertura di perdite**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha effettuato accantonamenti a copertura di perdite, 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.



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

L'Ente dovrà provvedere entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

**Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale**

L'Ente, non ha proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica.

**Garanzie rilasciate**

Il Comune non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati.

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

L'Ente non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; in quanto non detiene partecipazioni di controllo.

**11. PNRR**

Ai fini del PNRR si rammenta che l'Ente deve dotarsi 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 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	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
Misura 1.4.5 - Piattaforma per la notificazione digitale degli atti della pubblica amministrazione	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Abilitazione alla Piattaforma "Notifiche digitali"	MITD	13/12/2023	23.147,00	10.980,00	0,00	Attività conclusa - In attesa di Certificato di regolare esecuzione
Investimento 2.2: interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Sostituzione impianti illuminanti con tecnologia a LED	MINT	31/12/2023	50.000,00	50.000,00	0,00	Aggiudicazione lavori
Misura 1.4.1 "Esperienza dei servizi pubblici"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Rifacimento sito internet istituzionale	MITD	21/06/2024	79.922,00	11.590,00	0,00	Affidamento del servizio
Misura 1.2 "Abilitazione al Cloud per le PA locali - comuni"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Migrazione programmi in Cloud	MITD	02/01/2025	77.897,00	17799,80	0,00	Affidamento del servizio
Investimento 2.2: interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Potenziamento produzione energia da fonti rinnovabili	MINT	31/12/2024	50.000,00	0,00	0,00	
Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Integrazione Piattaforma PDND con erogazione n. 1 API	MITD	06/05/2024	10.172,00	5.856,00	0,00	Affidamento del servizio
Integrazione in ANPR delle liste elettorali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Integrazione in ANPR delle liste elettorali e dei dati relativi all'iscrizione nelle liste di sezione D.P.R. 223/67	MITD	01/12/2023	2.806,00	1.830,00	0,00	Attività conclusa - Richiesto contributo

L'Ente ad oggi non ha ricevuto anticipazioni.

Sono stati predisposti 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.

Si ricorda che il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici deve essere resa disponibile per le attività di controllo e audit.

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'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR alcuna quota di spesa di personale.

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

### 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 DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;
- di quanto indicato nel presente documento;

l'Organo di revisione esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

**IL REVISORE UNICO**  
Rag. **Vittorio Stanzi**



-