

COMUNE DI MASERADA SUL PIAVE

Provincia di Treviso

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

IL REVISORE UNICO

Dott. Marcello Lucchese

COMUNE DI MASERADA SUL PIAVE							
Prot. <u>19038</u>							
Cat.						Classe	
<u>2</u>	29 NOV. 2023					<u>M</u>	
Segret. G.	Demogr.	Segret.	Tributi	Vigili	Bibliot.	Palestre	
Sindaco	Uff. Tecn.	Ragion.	Comm.	Messi	Ass. Soc.	Personale	

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 29/11/2023

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;

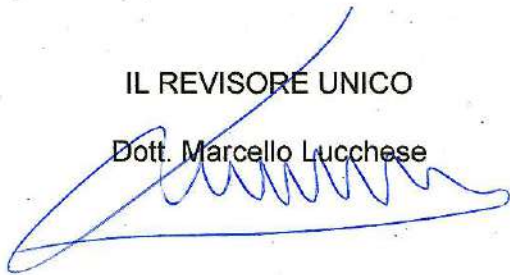
presenta

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

Maserada sul Piave, lì 29 novembre 2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Marcello Lucchese



COMUNE DI MASERADA SUL PIAVE

1. PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Marcello Lucchese, Revisore Unico del Comune di Maserada sul Piave, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 26/07/2021;

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 15/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 14/11/2023 con delibera n. 107 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 14/11/2023 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 Maserada sul Piave registra una popolazione al 01.01.2023 di n. 9.257 abitanti.

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, con deliberazione di C.C. nella seduta del 28/11/2023.

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'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere favorevole con verbale del 28/11/2023, 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, adottato con deliberazione dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 102 del 7/11/2023 e sarà presentato al Consiglio Comunale per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 14/11/2023.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e adottato dalla Giunta con deliberazione n. 55 del 20/06/2023 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

La programmazione triennale del fabbisogno del personale è contenuta nel DUP e per il triennio 2024-2026 rispetta il tetto massimo della spesa di personale, calcolata ai sensi dell'art. 1, comma 557 quater, della legge 296/2006, introdotto dall'art. 3 del D.L. 90/2014, dato dal valore medio del triennio 2011-2013. La programmazione del personale rappresenta una sezione obbligatoria del PIAO che va approvato entro i 30 giorni successivi all'approvazione del bilancio di previsione.

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 è stato redatto, verrà allegato alla deliberazione di approvazione del bilancio preventivo.

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 18 del 29/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 con verbale in data 19/04/2023.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.955.089,50
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 354.413,71
b) Fondi accantonati	€ 456.465,35
c) Fondi destinati ad investimento	€ 38.157,04
d) Fondi liberi	€ 1.106.053,40
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.955.089,50

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di € **805.920,26** così dettagliato:

• Quote accantonate	€ 6.931,20
• Quote vincolate	€ 83.895,54
• Quote destinate agli investimenti	€ 7.557,53
• Quote disponibili	€ 707.535,99

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 tenuto conto che non sono ancora pervenuti i dati di conguaglio dalla RGS.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023, in data 23 novembre 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 verificato che non è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ -	€ 884.192,50	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.257.260,55	€ 3.209.500,00	€ 3.201.000,00	€ 3.226.300,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 658.811,19			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.792.199,12	€ 526.250,00	€ 531.250,00	€ 531.250,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 466.915,13	€ 1.206.450,00	€ 1.201.800,00	€ 1.192.800,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ 813.593,00	€ 184.620,00	€ 184.620,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ 700.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.344.600,00	€ 1.344.600,00	€ 1.344.600,00	€ 1.344.600,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 8.219.785,99	€ 8.484.585,50	€ 7.163.270,00	€ 7.179.570,00

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.854.812,28	€ 4.574.500,00	€ 4.551.850,00	€ 4.588.850,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.686.036,21	€ 1.497.885,50	€ 218.620,00	€ 244.520,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 375.900,00	€ 367.600,00	€ 348.200,00	€ 301.600,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ 700.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.344.600,00	€ 1.344.600,00	€ 1.344.600,00	€ 1.344.600,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 10.961.348,49	€ 8.484.585,50	€ 7.163.270,00	€ 7.179.570,00

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 884.192,50
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 884.192,50
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
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	€ 884.192,50
Totale FPV entrata parte corrente	€ 884.192,50
Entrata in conto capitale	€ -
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 884.192,50

L'Organo di revisione ha verificato il cronoprogramma di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

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		2.700.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.942.200,00 0,00	4.934.050,00 0,00	4.950.350,00 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	4.574.500,00 0,00 44.300,00	4.551.850,00 0,00 42.350,00	4.588.850,00 0,00 38.350,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	367.600,00 0,00 0,00	348.200,00 0,00 0,00	301.600,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		100,00	34.000,00	59.900,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 8, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ 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	(+)	0,00 0,00	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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		100,00	34.000,00	59.900,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	884.192,50	0,00	0,00
		0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	613.593,00	184.620,00	184.620,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.497.885,50	218.620,00	244.520,00
		0,00	0,00	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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-100,00	-34.000,00	-59.900,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		100,00	34.000,00	59.900,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		100,00	34.000,00	59.900,00

L'importo di euro 100,00 di entrate di parte corrente (eccedenza) relative all'esercizio 2024 sono destinate a spese in conto capitale per acquisto di beni e strumentazioni tecnologiche previste ai sensi dell'art. 1, c. 1091, della legge 145/2018 - incentivi IMU;

L'importo di euro 34.000,00 di entrate di parte corrente relative all'esercizio 2025 è costituito da minori spese per quote ammortamento mutui scadenti il 31/12/2024 e sono destinate:

- per € 33.900,00 a spese in conto capitale – sistemazione e migliorie viabilità;
- per € 100,00 a spese in conto capitale per acquisto di beni e strumentazioni tecnologiche previste ai sensi dell'art. 1, c. 1091, della legge 145/2018 - incentivi IMU;

L'importo di euro 59.900,00 di entrate di parte corrente relative all'esercizio 2026 è costituito da minori spese per quote ammortamento mutui scadenti il 31/12/2025 e sono destinate:

- per € 59.800,00 a spese in conto capitale – sistemazione e migliorie viabilità;
- per € 100,00 a spese in conto capitale per acquisto di beni e strumentazioni tecnologiche previste ai sensi dell'art. 1, c. 1091, della legge 145/2018 - incentivi IMU;

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

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

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:	€ 2.138.496,21	€ 2.021.636,87	€ 2.700.000,00
di cui cassa vincolata	€ 32.423,22	€ 24.694,75	€ 273.795,43
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;

- 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 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 stimati euro 273.795,43;

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- ha registrato, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- non ha rilevato incrementi di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)

- è in regola con gli accantonamenti al FCDE

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di rinegoziare 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 del 28/09/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8%.

Con proposta di deliberazione da adottare nella seduta di approvazione del bilancio di previsione 2024/2026 viene determinata una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00;

La previsione di gettito è pari a:

ADDIZIONALE IRPEF	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	1.050.000,00	1.060.000,00	1.060.000,00	1.060.000,00

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' Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

L'Ente ha confermato le aliquote IMU e il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

IMU	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 1.150.000,00	€ 1.150.000,00	€ 1.150.000,00	€ 1.150.000,00

TARI

Per quanto riguarda la TARI si precisa che il servizio di raccolta rifiuti è esternalizzato, sia per quanto attiene ai costi che alle relative entrate.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e all'IMU, l'Ente 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	€ 86.069,18	€ 94.915,76	€ 32.000,00	€ 14.700,00	€ 25.000,00	€ 12.750,00	€ 15.000,00	€ 6.750,00
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.

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	€ 97.000,00	€ 97.000,00	€ 92.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 31.000,00	€ 31.000,00	€ 31.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 128.000,00	€ 128.000,00	€ 123.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 29.050,00	€ 29.050,00	€ 29.505,00
Percentuale fondo (%)	22,70%	22,70%	23,99%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 97.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 31.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 103 in data 14/11/2023 la somma di € 97.000,00 è stata destinata per il 50%, **pari ad € 48.500,00** negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e di cui all'art. 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 4.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- potenziamento e miglioramento segnaletica stradale (12,5%)
missione 10 programma 05 – viabilità e infrastrutture stradali – codice 10.05-1.03.01.02 per **€ 12.125,00;**
- attività di controllo e di accertamento delle violazioni al codice della strada (12,5%)
missione 03 programma 01 – polizia locale e amministrativa – codice 03.01-1.01.01.01 per **€ 12.125,00;**
- miglioramento della sicurezza della circolazione e misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12 del Codice della Strada (25%)
missione 10 programma 05 – viabilità e infrastrutture stradali – codice 10.05-1.03.02.09 per **€ 19.750,00;**
missione 3 – programma 01 - Polizia Locale e Amministrativa – codice 1.01.02.01 per **€ 4.500,00;**

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

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

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

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	16.500,00	16.500,00	16.500,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	36.500,00	36.500,00	36.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

In relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti e alla tipologia dei locatari non risulta necessaria la previsione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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)	€ 354.700,00	€ 298.200,00	€ 298.200,00	€ 298.200,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Servizi a domanda individuale	Entrate/proventi Prev.2024	Spese/costi Prev.2024	% copertura 2024
Mense scolastiche	€ 200.000,00	€ 317.000,00	63,09%
Impianti sportivi	€ 20.000,00	€ 127.263,66	15,72%
Totale	€ 220.000,00	€ 444.263,66	49,52%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 104 del 14.11.2023, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 49,52%.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha mantenuto invariate le 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	€ 57.912,78	€ 65.047,81	€ 70.000,00		€ 70.000,00		€ 70.000,00	

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
2022 (rendiconto)	€ 202.009,47	€ -	€ 202.009,47
2023 (assestato)	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
2024	€ 310.000,00	€ -	€ 310.000,00
2025	€ 170.000,00	€ -	€ 170.000,00
2026	€ 170.000,00	€ -	€ 170.000,00

L'Organo di revisione prende atto che con deliberazione di G.C. n. 90 del 26/09/2023 sono state accolte le proposte di accordo pubblico – private presentate, ai sensi dell'articolo 6 della Legge Regionale n. 11/2004, che prevedono il versamento di contributi a favore del Comune per complessivi € 129.261,19 nell'esercizio 2024, da destinare a spese di investimento.

L'Organo di revisione precisa che in mancanza dell'accertamento dell'entrata, legata agli accordi di cui sopra, dovrà essere rivisto il finanziamento delle spese di investimento programmate in bilancio.

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.341.420,23	€ 1.389.800,00	€ 1.389.800,00	€ 1.389.800,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 101.396,88	€ 105.500,00	€ 105.500,00	€ 105.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 2.245.628,90	€ 1.994.500,00	€ 1.985.200,00	€ 1.994.700,00
104	Trasferimenti correnti	€ 845.473,94	€ 801.000,00	€ 804.300,00	€ 829.600,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 74.250,00	€ 59.500,00	€ 44.800,00	€ 31.600,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.842,33	€ 12.700,00	€ 12.700,00	€ 12.700,00
110	Altre spese correnti	€ 238.800,00	€ 211.500,00	€ 209.550,00	€ 224.950,00
Totale		€ 4.854.812,28	€ 4.574.500,00	€ 4.551.850,00	€ 4.588.850,00

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'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 1.389.800,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, 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 € 961.371,65, 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 27.110,16;

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

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

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 rispettivamente di euro 23.200,00 per l'anno 2024 e di € 21.500,00 per gli anni 2025 e 2026.

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

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 1.497.885,50;
- per il 2025 ad euro 218.620,00;
- per il 2026 ad euro 244.520,00;

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

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'Ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

L'Organo di revisione ha rilevato che l'Ente ha posto in essere negli anni precedenti contratti di leasing finanziario e/o assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'ente.

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 20.000,00 pari allo 0,4372% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 20.000,00 pari allo 0,4394% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 41.400,00 pari allo 0,9022% 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 20.000,00.

- 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 45.000,00 per l'anno 2024;

- euro 43.000,00 per l'anno 2025;

- euro 37.000,00 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 ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato, per garantire la continuità con il metodo scelto, la media semplice.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai singoli capitoli di entrata individuati;

- 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	€ 45.000,00	€ 43.000,00	€ 37.000,00

FCDE PARTE CORRENTE	€ 44.300,00	€ 42.350,00	€ 36.350,00
FCDE PARTE CAPITALE	€ 700,00	€ 650,00	€ 650,00
	€ 45.000,00	€ 43.000,00	€ 37.000,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che allo stato attuale non c'è la necessità di accantonare risorse al fondo rischi contenzioso in aggiunta a quanto già previsto nel risultato di amministrazione 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.500,00		€ 4.500,00		€ 4.500,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 25.000,00		€ 25.000,00		€ 25.000,00	
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 al 31.12.2023 dovrebbe rispettare i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispettasse 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.

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 nel periodo compreso nel bilancio di previsione non è previsto il ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	2.356.475,58	1.978.059,85	1.602.088,50	1.234.614,17	886.523,63
Nuovi prestiti (+)	0,00		0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	378.415,73	375.886,42	367.474,33	348.090,54	301.495,88
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)		-84,93		0,00	0,00
Totale fine anno	1.978.059,85	1.602.173,43	1.234.614,17	886.523,63	585.027,75
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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	89.349,17	73.514,02	58.489,51	44.066,56	30.800,44
Quota capitale	378.415,73	375.886,42	367.474,33	348.090,54	301.495,88
Totale fine anno	467.764,90	449.400,44	425.963,84	392.157,10	332.296,32

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	89.349,17	73.514,02	58.489,51	44.066,56	30.800,44
entrate correnti	4.975.004,25	5.170.244,11	5.195.813,74	4.619.168,72	4.631.513,72
% su entrate correnti	1,80%	1,42%	1,13%	0,95%	0,67%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022, ad esclusione della Società Asco Holding S.p.A. i cui dati sono riferiti al 31 luglio 2022, perché a partire dal 2019, come deliberato dall'Assemblea dei soci, l'esercizio sociale della società viene chiuso al 31 luglio anziché al 31 dicembre.

Si riporta di seguito una tabella che riassume alcuni dati fondamentali degli ultimi bilanci degli organismi partecipati:

Denominazione	Quote	2022			2021		
		Capitale Sociale/Fondo di dotazione 2022	Risultato 2022	Patrimonio netto al 31.12.2022	Capitale Sociale/Fondo di dotazione 2021	Risultato 2021	Patrimonio netto al 31.12.2021
ASCO Holding S.p.A. *	3,145%	98.054.779,00	19.130.720,00	182.376.638,00	98.054.779,00	17.117.107,00	177.113.805,00
ATS - Alto Trevigiano Servizi S.p.A.	1,71%	2.792.631,00	1.857.216,00	54.871.579,00	2.792.631,00	964.439,00	53.014.363,00
Consorzio BIM Piave di Treviso	2,94%	1.650.507,04	1.617.505,97	4.051.803,51	2.237.551,62	716.870,31	4.092.594,70
MOM S.p.A.	0,01%	23.269.459,00	-2.087.324,71	28.659.497,00	23.269.459,00	59.116,00	30.746.821,00
Consiglio di Bacino Priula	3,86%	500.000,00	1.649,00	12.713.297,00	500.000,00	2.669,00	12.711.644,00
Consorzio Volontario tra Comuni	32,14%	227.708,52	32.821,69	197.388,50	227.708,52	-5.735.284,96	164.566,81

*l'esercizio sociale della società Asco Holding S.p.A., come deliberato dall'Assemblea dei soci convocata il giorno 10/07/2019 in sede straordinaria, si chiude al 31 luglio anziché al 31 dicembre

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita, ad esclusione di MOM S.p.A., la cui quota di partecipazione però è del solo 0,01%.

Accantonamento a copertura di perdite

Non si rilevano risultati di esercizio negativi sulle società che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del D.Lgs. 176/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art. 1 della legge 147/2013.

Tuttavia, come già segnalato nella mia relazione sul bilancio consolidato dell'Ente del 22/09/2023, invito a monitorare con estrema attenzione l'evolversi del contenzioso in corso tra il Consorzio Tre Carpini e la Cooperativa Insieme si può, perché in caso di soccombenza potrebbe rendersi necessario provvedere immediatamente ai necessari accantonamenti di bilancio qualora il Comune di Maserada risultasse obbligato a procedere al versamento di

somme necessarie per il pagamento dei debiti del Consorzio in liquidazione conseguenti al contenzioso in corso.

Al riguardo si segnala che nel mese di ottobre 2023 i revisori dei tre comuni partecipanti al Consorzio "Tre Carpini" hanno invitato le rispettive amministrazioni comunali ad operare un approfondimento, che dovrà essere espletato da un professionista legale esperto in materia.

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.

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

11. PNRR

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

#NOME?	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
	Interventi da attivare									
Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Totale progetto a seguito integrazione con risorse proprie	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
H36B19002390005	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	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	Comune di Maserada sul Piave	31/03/2026	risorse PNRR 600.000,00 + 485.000,00 risorse proprie	risorsa PNRR 657.081,01	risorsa PNRR 657.081,01	concluso
H39J20000580009	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	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	Comune di Maserada sul Piave	31/03/2026	risorse PNRR 720.000,00 + 90.000,00 risorse proprie	risorsa PNRR 582.403,52	risorsa PNRR 24.909,74	in esecuzione
H39J20000570009	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	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	Comune di Maserada sul Piave	31/03/2026	risorse PNRR 540.000,00 + 10% opere indifferibili + 310.000,00 risorse proprie	risorsa PNRR+FOI 534.162,51	risorsa PNRR+FOI 37.087,91	in esecuzione
H34J22000240006	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	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	Comune di Maserada sul Piave	31/12/2023	70.000,00	risorsa PNRR 65.171,33	risorsa PNRR 65.171,33	concluso
H39J21000800001	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	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	Comune di Maserada sul Piave	31/12/2022	140.000,00	risorsa PNRR 138.950,53	risorsa PNRR 138.950,53	concluso
H32I20000040001	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	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	Comune di Maserada sul Piave	31/12/2021	70.000,00	risorsa PNRR 57.432,65	risorsa PNRR 57.432,65	concluso
H34H23000100006 - ANNO 2023	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario					31/12/2024	70.000,00	risorsa PNRR 59.925,9	risorsa PNRR 3.503,54	in esecuzione
H34J23000250006 - ANNO 2024	Interventi da attivare					31/12/2025	70.000,00	risorsa PNRR 0,00	risorsa PNRR 0,00	non avviato

H31F22000990006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo.	C1 digitalizzazione, innovazione e sicurezza della pubblica amministrazione.	INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.3 ADOZIONE APP O COMUNI	Comune di Maserada sul Piave	20/02/2024	17.150,00	3.650,00		avviato
H31F220002980006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo.	C1 digitalizzazione, innovazione e sicurezza della pubblica amministrazione.	INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI	Comune di Maserada sul Piave	08/11/2023 scadenza prorogata	32.589,00	19.065,00 + 13.908,00		avviato
H31F22000880006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo.	C1 digitalizzazione, innovazione e sicurezza della pubblica amministrazione.	INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE-SPID CIE	Comune di Maserada sul Piave	18/07/2024	14.000,00	4.026,00		avviato
H31F22001440006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo.	C1 digitalizzazione, innovazione e sicurezza della pubblica amministrazione.	INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	Comune di Maserada sul Piave	22/07/2024	155.234,00	51.690,00		avviato
H31F22003880006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo.	C1 digitalizzazione, innovazione e sicurezza della pubblica amministrazione.	INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.3. PACA PA COMUNI	Comune di Maserada sul Piave	14/03/2024	8.570,00	1.586,00		completato
H51F22005280008	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo.	C1 digitalizzazione, innovazione e sicurezza della pubblica amministrazione.	INVESTIMENTO 1.3 DATI E INTEROPERABILITA' - MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI COMUNI	Comune di Maserada sul Piave	25/02/2024	20.344,00	20.343,50	10.171,75	avviato
H31C22001620005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo.	C1 digitalizzazione, innovazione e sicurezza della pubblica amministrazione.	INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	Comune di Maserada sul Piave	31/05/2024	108.136,00			completato

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

Intervento	Missione	Componente	Linea d'intervento	Importo finanziamento PNRR	Importo anticipazione
H36B19002360005	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C4. Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	690.000,00	138.000,00 20,00% 69.000,00 10,00% 207.000,00
H39J20000580009	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C4. Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	720.000,00	144.000,00 20,00% 72.000,00 10,00% 216.000,00
H39J20000570009	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C4. Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	540.000,00	108.000,00 20,00% 54.000,00 10,00% 162.000,00

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

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

Maserada sul Piave, 29 novembre 2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Marcello Lucchese