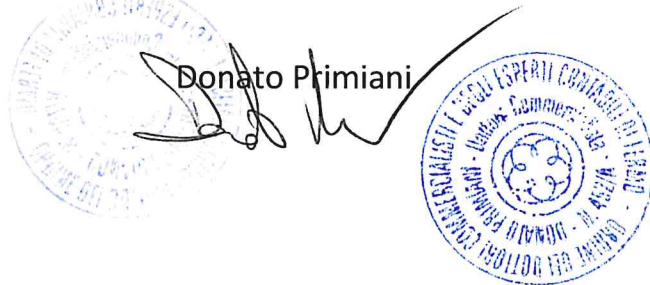



**COMUNE DI SERRAPETRONA**  
**Provincia di Macerata**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Donato Primiani





## 1. PREMESSA

Il sottoscritto dott. Donato Primiani, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.13 del 20/04/2023;

### Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 16/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 09/11/2023 con delibera n. 125, 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 09/11/2023 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 SERRAPETRONA registra una popolazione al 01.01.2023, di n 901 abitanti.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

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).

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. 25 del 17/10/2023, ha espresso parere con verbale n. 4 27/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 6 del 6/12/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

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

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

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

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

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

##### **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

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

Il programma 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. (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, non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

**Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

**Programma annuale degli incarichi**

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

**PNRR**

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

**5. LA GESTIONE DELL’ESERCIZIO 2023**

L’Organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 20/04/2023 la proposta di rendiconto per l’esercizio 2022.

Il precedente Organo di revisione ha formulato la relazione al rendiconto 2022 in data 04/04/2023 con verbale n. 12

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:

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.462.641,21
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 70.155,20
b) Fondi accantonati	€ 91.001,36
c) Fondi destinati ad investimento	€ 176.182,54
d) Fondi liberi	€ 1.125.302,11
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 1.462.641,21</b>

di cui applicato all’esercizio 2023 per un totale di euro 150.648,68.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto necessità di intervenire per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 considerato che l'Ente nell'anno 2022 non ha gestito fondi covid in quanto le risorse assegnate nelle annualità precedenti sono state tutte utilizzate entro il 2021.

Il precedente Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

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

## **5.1 Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha 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.

## **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 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		€ 27.000,00	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		€ 680.077,10	€ 724.266,10	€ 724.266,10
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti		€ 705.558,65	€ 623.792,72	€ 623.792,72
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie		€ 181.901,14	€ 182.901,14	€ 182.901,14
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale		€ 5.260.746,95	€ 1.169.655,38	€ 169.655,38
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie		€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti		€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere		€ 623.220,68	€ 623.220,68	€ 373.932,41
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro		€ 1.057.000,00	€ 1.057.000,00	€ 1.057.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	€ -	€ 8.535.504,52	€ 4.380.836,02	€ 3.131.547,75

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti		€ 1.574.241,37	€ 1.535.310,09	€ 1.553.714,57
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale		€ 5.226.882,09	€ 1.108.790,52	€ 108.790,52
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie		€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti		€ 54.160,38	€ 56.514,73	€ 38.110,25
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		€ 623.220,68	€ 623.220,68	€ 373.932,41
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro		€ 1.057.000,00	€ 1.057.000,00	€ 1.057.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	€ -	€ 8.535.504,52	€ 4.380.836,02	€ 3.131.547,75

## 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.

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi, risponde all'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e di evidenziare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse..

L'Organo di revisione prende atto che, non avendo l'Ente ancora effettuato la reimputazione degli impegni di spesa per l'esercizio 2023, il FPV non presenta movimentazioni.

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

## **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		1.865.000,00		
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	(+)	1.567.536,89 0,00	1.530.959,96 0,00	1.530.959,96 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	60.864,86	60.864,86	60.864,86
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.574.241,37 0,00 41.890,21	1.535.310,09 0,00 42.854,81	1.553.714,57 0,00 42.854,81
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	(-)	54.160,38 0,00 0,00	56.514,73 0,00 0,00	38.110,25 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>0,00</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> 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	27.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.260.746,95	1.169.655,38	169.655,38
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	60.864,86	60.864,86	60.864,86
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	(-)	5.226.882,09 0,00	1.108.790,52 0,00	108.790,52 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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La RGS con la Circolare n. 5/2023 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

Non risultano entrate di parte corrente nell'anno 2024 destinate a spese in conto capitale.

Non risultano entrate in conto capitale destinate a spese corrente.

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 presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

Composizione del risultato di amministrazione presunto	
	<i>Importo</i>
Avanzo accantonato	0,00
Avanzo vincolato	0,00
Avanzo destinato agli investimenti	0,00
Avanzo disponibile	1.698.056,61
<b>Risultato di amministrazione presunto</b>	<b>1.698.056,61</b>

#### 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:	176.973,32	2.132.387,04	1.430.250,00
di cui cassa vincolata	82.735,01	661.715,51	43.750,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	1.865.000,00

Il fondo di cassa finale dell'esercizio 2023 è un dato presunto (allegato 9 "quadro generale riassuntivo" e "allegato f").

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- 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;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa:



- rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese.
- per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;
- per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate;

## **6.5. Utilizzo proventi alienazioni**

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

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

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

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

## **6.8. Nota integrativa**

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

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

## **7.1 Entrate**

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

### 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

#### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8%.

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 non ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale in quanto l'art. 6-ter del D.L. n. 132 del 2023 (Decreto Milleproroghe), convertito, con modificazioni, dalla legge n. 170 del 2023, che ha prorogato all'anno 2025 l'obbligo, in sede di approvazione delle tariffe comunali, di trasmissione del prospetto delle aliquote mediante l'applicazione informatica "Gestione IMU" del MEF unitamente alla delibera entro il 14 ottobre di ogni anno;

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

<i>IMU</i>	<b>Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
IMU	€ 185.000,00	€ 200.000,00	€ 240.000,00	€ 240.000,00

Il gettito stimato per il 2024 tiene conto dell'esenzione per gli immobili inagibili a causa del sisma 2016, il cui minor gettito verrà coperta con un apposito trasferimento da parte del Commissario Sisma 2016.

#### TARI

Il gettito stimato per la TARI è pari ad €. 135.133,00 è sarà oggetto di rideterminazione a seguito dell'approvazione da parte dell'ATO, entro il mese di aprile 2024, del PEF 2024-2026, secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Si ricorda che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) e il termine attualmente in vigore per approvare le tariffe TARI rimane fissato al 30 aprile 2024.

	<b>Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
<b>TARI</b>	€ <b>134.566,00</b>	€ <b>135.133,00</b>	€ <b>139.422,00</b>	€ <b>139.422,00</b>
<i>FCDE competenza</i>	<i>23.024,00</i>	<i>30.391,41</i>	<i>31.356,01</i>	<i>31.356,01</i>
<i>FCDE PEF TARI</i>	<i>5.579,00</i>	<i>5.579,00</i>	<i>5.579,00</i>	<i>5.579,00</i>

Altri Tributi Comunali

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

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

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.

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	0,00	2.560,38	20.000,00	3.840,00	20.000,00	3.840,00	20.000,00	3.840,00
Recupero evasione TASI	0,00							
Recupero evasione TARI	769,03	3.208,00	5.000,00	684,00	5.000,00	684,00	5.000,00	684,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità	485,00	965,00	0		0		0	

**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	€ 1000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 1000,00</b>	<b>€ 1000,00</b>	<b>€ 1000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 301,00	€ 301,00	€ 301,00
	-	-	-

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 500,00 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).

La Giunta non ha destinato alcuna somma alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 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	25.124,58	25.124,58	25.124,58
Fitti attivi e canoni patrimoniali	37.468,56	37.468,56	37.468,56
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	4.112,15	4.112,15	4.112,15

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

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

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	91.900,00	83.300,00	84.300,00	84.300,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.199,98	2.247,82	2.247,82	2.247,82

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



L'organo esecutivo con deliberazione n. 117 del 9/11/2023 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 81,86 %.

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 115,60 per ciascuno degli anni previsti nel bilancio di previsione;

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a confermare le tariffe in vigore per l'anno 2023.

### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Canone unico patrimoniale di occupazione	Stanziamiento €.	Accantonamento FCDE
Anno 2024	6.000,00	79,80
Anno 2025	6.000,00	79,80
Anno 2026	6.000,00	79,80

Canone unico patrimoniale di autorizzazione o esposizione pubblicitaria	Stanziamiento €.	Accantonamento FCDE
Anno 2024	7.000,00	856,80
Anno 2025	7.000,00	856,80
Anno 2026	7.000,00	856,80

Canone unico patrimoniale occupazione aree e spazi demanio o patrimonio indisponibile	Stanziamiento €.	Accantonamento FCDE
Anno 2024	5.000,00	0,00
Anno 2025	5.000,00	0,00
Anno 2026	5.000,00	0,00

### 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:

Proventi permessi di costruire	Stanziamiento €.	Accantonamento FCDE
Anno 2024	15.000,00	36,00
Anno 2025	15.000,00	36,00
Anno 2026	15.000,00	36,00

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

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamto	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Redditi da lavoro dipendente	403.932,26	439.431,64	687.100,48	639.756,00	625.924,00	625.924,00	-6,890 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	30.309,76	34.553,13	53.340,90	53.993,00	53.072,00	53.072,00	1,222 %
Acquisto di beni e servizi	370.014,57	348.326,51	557.344,58	411.338,74	404.838,74	410.838,74	-26,196 %
Trasferimenti correnti	366.097,28	336.880,15	737.077,33	349.677,46	333.794,04	344.294,04	-52,558 %
Interessi passivi	13.857,53	35.939,63	9.368,03	7.114,40	4.760,25	6.518,57	-24,056 %
Altre spese per redditi da capitale	0,00	1.105,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	58.113,20	21.382,28	34.705,08	29.965,54	29.965,54	29.965,54	-13,656 %
Altre spese correnti	24.639,09	22.627,88	71.630,02	82.396,23	82.955,52	83.101,68	15,030 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>1.266.963,69</b>	<b>1.240.246,88</b>	<b>2.150.566,42</b>	<b>1.574.241,37</b>	<b>1.535.310,09</b>	<b>1.553.714,57</b>	<b>-26,798 %</b>

### 7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, 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 pari a Euro 639.756,00 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 l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 345.622,59, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei 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 41.231,38.



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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che 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)**

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 4.600,00 per ciascuno degli anni 2024-2025-2026.

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.

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

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 5.226.882,09;
- per il 2025 ad euro 1.108.790,52;
- per il 2026 ad euro 1.108.790,52;

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.

L'Organo di revisione ha verificato che nella nota di aggiornamento al DUPS sono indicate le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale.

#### **Investimenti senza esborsi finanziari**

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

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

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### **8.1. Fondo di riserva di competenza**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 7.102,02 pari allo 0,47 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 6.696,71 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 6.842,87 pari allo 0,46 % 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 200.000,00.

- 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 41.890,21 per l'anno 2024;

- euro 42.854,81 per l'anno 2025;

- euro 42.851,81 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 per calcolare le percentuali ha utilizzato il metodo della media semplice (come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023).
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che la nota integrativa sono indicate analiticamente le entrate che l'Ente ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2024		100,00%	100,00%	
		2025		100,00%	100,00%	
		2026		100,00%	100,00%	
1.01.01.08.002	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (I.C.I.)	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.08.002	PROVENTI ACCERTAMENTI E LIQUIDAZIONE ICI	2024	100,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.06.002	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (I.M.U.). PROVENTI ACCERTAMENTI.	2024	20.000,00	3.840,00	3.840,00	A
		2025	20.000,00	3.840,00	3.840,00	
		2026	20.000,00	3.840,00	3.840,00	
1.01.01.76.002	TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI (T.A.S.I.). PROVENTI ACCERTAMENTI.	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.52.001	TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	

Comune di Serrapetrona (Mc)

		2026	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI (TARI)	2024	135.133,00	30.391,41	30.391,41	A
		2025	139.422,00	31.356,01	31.356,01	
		2026	139.422,00	31.356,01	31.356,01	
1.01.01.51.001	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI ECA	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.002	PROVENTI ACCERTAMENTI TASSA RIFIUTI (TARI)	2024	5.000,00	684,00	684,00	A
		2025	5.000,00	684,00	684,00	
		2026	5.000,00	684,00	684,00	
1.01.01.61.002	PROVENTI TARSU A SEGUITO DI VERIFICHE E CONTROLLI.	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.53.001	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.53.002	IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI. PROVENTI ACCERTAMENTI.	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
2.01.03.02.999	CONTRIBUTI REALIZZAZIONE PARCO EOLICO MONTE D'ARIA.	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.002	PROVENTI SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONE NORME SUL COMMERCIO, LEGGI REGIONALI, ORDINANZE SINDACALI, ECC....	2024	200,00	200,00	200,00	A
		2025	200,00	200,00	200,00	
		2026	200,00	200,00	200,00	
3.02.03.01.002	PROVENTI SANZIONI AMM.VE VIOLAZIONI A LEGGI REGIONALI	2024	300,00	28,23	28,23	A
		2025	300,00	28,23	28,23	
		2026	300,00	28,23	28,23	
3.01.02.01.035	DIRITTI DI SEGRETERIA NON SOGGETTI A RIPARTO	2024	5.000,00	99,00	99,00	A
		2025	5.000,00	99,00	99,00	
		2026	5.000,00	99,00	99,00	
3.02.02.01.003	SANZIONI AMMINISTRATIVE DPR 380/2001.	2024	4.000,00	85,60	85,60	A
		2025	4.000,00	85,60	85,60	

Comune di Serrapetrona (Mc)

		2026	4.000,00	85,60	85,60	
3.01.02.01.016	PROVENTI DA TRASPORTO SCOLASTICO	2024	4.000,00	687,50	687,50	A
		2025	5.000,00	687,50	687,50	
		2026	5.000,00	687,50	687,50	
3.01.02.01.014	PROVENTI DAI SERVIZI CIMITERIALI	2024	5.000,00	105,50	105,50	A
		2025	5.000,00	105,50	105,50	
		2026	5.000,00	105,50	105,50	
3.01.02.01.014	PROVENTI ILLUMINAZIONE PRIVATA DELLE SEPOLTURE	2024	4.400,00	1.345,52	1.345,52	A
		2025	4.400,00	1.345,52	1.345,52	
		2026	4.400,00	1.345,52	1.345,52	
3.02.02.01.004	PROVENTI SANZIONI AMM.VE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	2024	1.000,00	301,00	301,00	A
		2025	1.000,00	301,00	301,00	
		2026	1.000,00	301,00	301,00	
3.01.02.01.018	PROVENTI DALL'UTILIZZO DI LOCALI COMUNALI DESTINATI A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI	2024	500,00	10,10	10,10	A
		2025	500,00	10,10	10,10	
		2026	500,00	10,10	10,10	
3.01.03.01.003	CANONI PER CONCESSIONI CIMITERIALI.	2024	500,00	0,00	0,00	A
		2025	500,00	0,00	0,00	
		2026	500,00	0,00	0,00	
3.01.03.01.001	CANONE UTILIZZO BENI COMUNALI.	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
3.01.03.01.002	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO.	2024	6.000,00	79,80	79,80	A
		2025	6.000,00	79,80	79,80	
		2026	6.000,00	79,80	79,80	
3.01.03.01.002	CANONE PATRIMONIALE DI AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA.	2024	7.000,00	856,80	856,80	A
		2025	7.000,00	856,80	856,80	
		2026	7.000,00	856,80	856,80	
3.01.03.01.003	CANONE PATRIMONIALE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO O AL PATRIMONIO INDISPONIBILE, DESTINATI A MERCATI.	2024	5.000,00	0,00	0,00	A
		2025	5.000,00	0,00	0,00	
		2026	5.000,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI	2024	25.124,58	3.175,75	3.175,75	A
		2025	25.124,58	3.175,75	3.175,75	

		2026	25.124,58	3.175,75	3.175,75	
3.01.03.02.002	CANONE UTILIZZO SOLUZIONI ABITATIVE DI EMERGENZA SISMA 2016	2024	2.000,00	0,00	0,00	A
		2025	2.000,00	0,00	0,00	
		2026	2.000,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.999	PROVENTI IMPIANTO EOLICO MONTE D'ARIA.	2024	42.700,00	0,00	0,00	A
		2025	42.700,00	0,00	0,00	
		2026	42.700,00	0,00	0,00	
3.01.03.01.003	CANONE GESTIONE ACQUEDOTTO COMUNALE	2024	3.751,56	0,00	0,00	A
		2025	3.751,56	0,00	0,00	
		2026	3.751,56	0,00	0,00	
3.01.03.01.003	CANONE UTILIZZO RETE GAS METANO VILLA D'ARIA.	2024	122,00	0,00	0,00	A
		2025	122,00	0,00	0,00	
		2026	122,00	0,00	0,00	
3.05.02.04.001	INCASSI PER AZIONI DI RIVALSA NEI CONFRONTI DI TERZI.	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE</b>		2024	<b>276.831,14</b>	<b>41.890,21</b>	<b>41.890,21</b>	
		2025	<b>282.020,14</b>	<b>42.854,81</b>	<b>42.854,81</b>	
		2026	<b>282.020,14</b>	<b>42.854,81</b>	<b>42.854,81</b>	

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso che tiene conto delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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



FONDO	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Accantonamento per contenzioso			
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato	1.016,22	1.104,00	1.104,00
Altri accantonamenti Fondo rinnovi contrattuali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Fondo rischi spese legali	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.016,22</b>	<b>2.104,00</b>	<b>2.104,00</b>

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 rispetterà 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 rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

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

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	€ 5.000,00
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (specificare:)	
rate mutui sisma	€ 19.537,99
Minori introiti Imu Tasi Sisma	€ 30.000,00
Rinnovi contrattuali	€ 8.597,00
Indennità fine mandato sindaco	€ 2.903,02
Fondo rischi spese legali	€ 10.000,00

## 9. INDEBITAMENTO

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

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

Non sono previsti nuovi mutui

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

<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b> <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		<b>COMPETENZA ANNO 2024</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2025</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2026</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	700.375,63	710.428,80	710.995,80
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	601.220,81	1.012.057,83	933.725,46
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	194.133,20	168.440,46	168.440,46
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>1.495.729,64</b>	<b>1.890.927,09</b>	<b>1.813.161,72</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale <sup>(1)</sup>	(+)	149.572,96	189.092,71	181.316,17
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	7.114,40	4.760,25	6.518,57
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>		<b>156.687,36</b>	<b>193.852,96</b>	<b>187.834,74</b>
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	187.339,79	130.297,02	76.664,68
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>		<b>187.339,79</b>	<b>130.297,02</b>	<b>76.664,68</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

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:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	55.371,97	165.043,56	51.906,75	54.160,38	56.514,73	38.110,25	4,341 %
<b>TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>55.371,97</b>	<b>165.043,56</b>	<b>51.906,75</b>	<b>54.160,38</b>	<b>56.514,73</b>	<b>38.110,25</b>	<b>4,341 %</b>

**INTERESSI**

Anno 2024 € 7.114,40

Anno 2025 € 4.760,25

Anno 2026 € 6.518,57

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.

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

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

Si ricorrendo che gli enti con popolazione  $\geq 5.000$  abitanti possono utilizzare quote di avanzo destinato a investimenti per l'estinzione anticipata dei prestiti (successivamente all'approvazione del rendiconto, verificando la sussistenza delle condizioni previste dall'art. 187, co. 2, lett. e) del TUEL, somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del FCDE; garanzia di un pari livello di investimenti aggiuntivi).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie e pertanto non è stato costituito regolare accantonamento.

**10. ORGANISMI PARTECIPATI**

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

**Società partecipate**

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
COSMARI SRL	<a href="http://www.cosmarimc.it/">http://www.cosmarimc.it/</a>	0,28000	Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti indifferenziati e differenziati civile ed industriali.	31-12-2050	94.454,85	39.761,00	26.139,00	94.585,00
A.S.S.M. SPA	<a href="http://www.assm.it/">http://www.assm.it/</a>	0,00326	Gestione servizio idrico integrato.	31-12-2050	0,00	554.868,00	934.652,00	479.798,00
UNIDRA - Unione aziende idriche Società Consortile a responsabilità limitata.	<a href="http://www.assm.it/unidra/">http://www.assm.it/unidra/</a>	2,02800	Gestore Servizio idrico integrato incaricato da ATO3	31-12-2050	0,00	8,00	14,00	38,00
TASK SRL	<a href="http://www.task.sinp.net/">http://www.task.sinp.net/</a>	0,02400	Fornitura servizi informatici e telematici.	31-12-2050	1.659,20	9.356,00	42.611,00	66.945,00

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

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

**Accantonamento a copertura di perdite**

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

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

L'Ente ha provveduto, in data 28/11/2023 (entro il 31.12.2023), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
COSMARI SRL	<a href="http://www.cosmarimc.it/">http://www.cosmarimc.it/</a>	0,28000	Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti indifferenziati e differenziati civile ed industriali.	31-12-2050	94.454,85	39.761,00	26.139,00	94.585,00
A.S.S.M. SPA	<a href="http://www.assm.it/">http://www.assm.it/</a>	0,00326	Gestione servizio idrico integrato.	31-12-2050	0,00	554.868,00	934.652,00	479.798,00
UNIDRA - Unione aziende idriche Società Consortile a responsabilità limitata.	<a href="http://www.assm.it/unidra/">http://www.assm.it/unidra/</a>	2,02800	Gestore Servizio idrico integrato incaricato da ATO3	31-12-2050	0,00	8,00	14,00	38,00
TASK SRL	<a href="http://www.task.sinp.net/">http://www.task.sinp.net/</a>	0,02400	Fornitura servizi informatici e telematici.	31-12-2050	1.659,20	9.356,00	42.611,00	66.945,00

**Garanzie rilasciate**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.



**11. PNRR**

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

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

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

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	IMPORTO FINANZIATO
M1C1	M1C1I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	D91C22001180006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*9 SERVIZI DA MIGRARE	47.427,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	D91F22000280006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA GIACOMO LEOPARDI 18*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	79.922,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	D91F22000970006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	14.000,00

Comune di Serrapetrona (Mc)

M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	D91F22001810006	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	2.428,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	D91F22002500006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	8.262,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	D91F22003260006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA, NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO).	23.147,00
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	D94H22001270006	EX SCUOLA DI SERRAPETRONA*VIA GIACOMO LEOPARDI, N. 23*LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EX SCUOLA DI SERRAPETRONA	50.000,00



M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	D97H20001120001	STRADA DEL VALLO*VIA COLLI*MESSA IN SICUREZZA DELLA STRADA COMUNALE DEL VALLO MEDIANTE LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA.	50.000,00
M5C3	M5C3I0101	M5C3: Interventi speciali per la coesione territoriale - I1.1: Strategia nazionale per le aree interne	D93D21012120001	EX CONVENTO SAN FRANCESCO*VIA SAN FRANCESCO*RECUPERO E VALORIZZAZIONE EX CONVENTO SAN FRANCESCO	1.070.000,00
M5C3	M5C3I0101	M5C3: Interventi speciali per la coesione territoriale - I1.1: Strategia nazionale per le aree interne	D95F21002800001	STRADA COMUNALE "MADONNA DEL MONTE"*STRADA COMUNALE "MADONNA DEL MONTE"*MESSA IN SICUREZZA DELLA STRADA COMUNALE "MADONNA DEL MONTE"	63.132,00
M5C3	M5C3I0101	M5C3: Interventi speciali per la coesione territoriale - I1.1: Strategia nazionale per le aree interne	D95F21002810001	STRADA COMUNALE DI "COLLI DI BORGIANO"*STRADA COMUNALE "COLLI DI BORGIANO"*MESSA IN SICUREZZA DELLA STRADA COMUNALE "COLLI DI BORGIANO"	191.868,00
M5C3	M5C3I0101	M5C3: Interventi speciali per la coesione territoriale - I1.1: Strategia nazionale per le aree interne	D97B22000140001	EDIFICIO COMUNALE "LE CASACCE"*VIA CASTELLO SNC*EDIFICIO COMUNALE "LE CASACCE". RIPARAZIONE DANNI SISMA 2016 E TRASFORMAZIONE IN MUSEO	2.200.000,00

M5C3	M5C3I0101	M5C3: Interventi speciali per la coesione territoriale - I1.1:Strategia nazionale per le aree interne	D97B22000150001	EDIFICIO COMUNALE "EX AMBULATORIO CASTEL SAN VENANZO"*VIA CASTEL SAN VENANZO*EDIFICIO COMUNALE "EX AMBULATORIO CASTEL SAN VENANZO". RIPARAZIONE DANNI SISMA 2016 E TRASFORMAZIONE IN MUSEO	900.000,00
M5C3	M5C3I0101	M5C3: Interventi speciali per la coesione territoriale - I1.1:Strategia nazionale per le aree interne	D99J21016180001	CAPOLUOGO SERRAPETRONA*CAPOLUOGO DI SERRAPETRONA*RIGENERAZIONE URBANA DEL CAPOLUOGO DI SERRAPETRONA	850.000,00
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica: Interventi per la resilienza la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	D94H23000230006	EX MULINO PEDA*VIA BORGO N.1*LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'EX MULINO PEDA	50.000,00

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.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS. *(nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento. *(nel caso di non corretta rappresentazione contabile fornire chiarimenti)*

## **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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

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

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

### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

**d) Riguardo agli accantonamenti**

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

**e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

**13. CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul 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.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
Dott. Donato Primiani