

COMUNE DI MALEGNO

Provincia di Brescia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Conti Mattia

E
COMUNE DI MALEGNO Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0007688/2023 del 14/12/2023 "Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PEG» Firmatario: MATTIA CONTI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 13/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

il 13/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Conti Mattia

E

COMUNE DI MALEGNO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0007688/2023 del 14/12/2023

"Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PRG»

Firmatario: MATTIA CONTI

1. PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Conti Mattia, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 31.08.2023;

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 04.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 29.11.2023 con delibera n. 100, 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 29.11.2023 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 Malegno registra una popolazione al 01.01.2023, di n 1923 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

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

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione **non è iscritto** alla BDAP.

L'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'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria.

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 sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.19 del 31.07.2023, il precedente Organo di Revisione dott. Perego Giovanni ha espresso parere con verbale n. 12 del 28.07.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma deve esporre gli 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.

E

COMUNE DI MALEGNO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0007688/2023 del 14/12/2023

"Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PRG»

Firmatario: MATTIA CONTI

Il Revisore segnala che il **Programma triennale delle opere pubbliche per il triennio 2024-2026 non contiene alcun intervento.**

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)

Il Revisore segnala che il **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi per il triennio 2024-2026 non contiene alcuna spesa.**

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.

Il Revisore segnala che il **Piano delle alienazioni non contiene alcuna spesa.**

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

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

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. 10 del 27.04.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

Il precedente Organo di revisione Dott. Perego Giovanni ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 24.04.2023 con verbale n. 7.

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 (+/-)	€ 750.479,65
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 290.996,32
b) Fondi accantonati	€ 147.286,90
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 312.196,43
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 750.479,65

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 563.310,73 così dettagliato:

- Quote accantonate € 0,00
- Quote vincolate € 276.969,18
- Quote destinate agli investimenti € 0,00
- Quote disponibili € 286.341,55

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 dei dati di conguaglio forniti dalla RGS, in quanto corrispondente all'avanzo.

In 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.

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 d'amministrazione.

E
COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0007688/2023 del 14/12/2023
"Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PEG»
Firmatario: MARTIA CONTI

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 563.310,73	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 4.750.953,62	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.006.051,36	€ 982.150,00	€ 978.150,00	€ 978.150,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 361.933,66	€ 169.442,07	€ 154.252,76	€ 154.718,94
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 874.778,43	€ 947.815,24	€ 962.603,44	€ 962.603,44
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.358.260,44	€ 204.246,13	€ 78.120,75	€ 78.120,75
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 800.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 544.449,00	€ 544.449,00	€ 544.449,00	€ 544.449,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 332.931,00	€ 332.931,00	€ 332.931,00	€ 332.931,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 12.592.668,24	€ 3.181.033,44	€ 3.050.506,95	€ 3.050.973,13

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
-------	----------------	------	------	------

E
 COMUNE DI MALEGNO
 Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0007688/2023 del 14/12/2023
 "Class: " 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PEG»
 Firmatario: MARTIA CONTI

Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.228.462,02	€ 1.981.450,64	€ 1.963.528,85	€ 1.961.351,67
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 9.376.422,62	€ 204.246,13	€ 78.120,75	€ 78.120,75
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 110.403,60	€ 117.956,67	€ 131.477,35	€ 134.120,71
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 544.449,00	€ 544.449,00	€ 544.449,00	€ 544.449,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 332.931,00	€ 332.931,00	€ 332.931,00	€ 332.931,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€12.592.668,24	€ 3.181.033,44	€ 3.050.506,95	€ 3.050.973,13

Si segnala che successivamente alla delibera di Giunta n. 100 del 29.11.2023 che ha approvato lo schema del Bilancio di previsione 2024 – 2026 qui in esame, nella medesima data è intervenuta una variazione di bilancio approvata dal Consiglio Comunale che ha parzialmente variato il bilancio preventivo 2023 – 2025. Pertanto, i dati di confronto esposti per l'anno 2023, nella delibera di Giunta e nella presente Relazione, non sono quelli definitivi.

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 **non ha applicato in questa fase** 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.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato non sono iscritte nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024, verranno applicate con successiva variazione nel nuovo esercizio finanziario.

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:

E

COMUNE DI MALEGNO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0007688/2023 del 14/12/2023

"Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PRG»

Firmatario: MARTIA CONTI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenz a	2025 Previsioni di competenz a	2026 Previsioni di competenz a
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1599293,46		
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2099407,31 0,00	2095006,20 0,00	2095472,38 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1981450,64 0,00 37570,78	1963528,85 0,00 35721,47	1961351,67 0,00 39240,63
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	117956,67 0,00 0,00	131477,35 0,00 0,00	134120,71 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
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				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	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		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	204246,13	78120,75	78120,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	204246,13 0,00	78120,75 0,00	78120,75 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		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
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)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

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:	€ 890.693,12	€ 1.365.766,63	€ 1.615.832,71
di cui cassa vincolata	€ 168.335,66	€ 672.823,59	€ 622.679,45
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 622.679,45 (*dato stimato*) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto alienazioni per il triennio 2024-2026.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

E
COMUNE DI MALEGNO Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0007688/2023 del 14/12/2023 "Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PRG» Firmatario: MATTIA CONTI

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Si è verificato che nelle spese non ricorrenti risulta soltanto una postazione di bilancio nella parte corrente che riguarda le elezioni amministrative finanziate dal Comune per un importo di 5.000,00 nell'esercizio 2024.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta parzialmente** 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.

Il Responsabile del servizio finanziario, in merito al prospetto "*l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente*" ed al prospetto "*l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente*" richiesti dalla normativa, ha dichiarato che per l'avanzo presunto non è stato stilato l'elenco delle somme vincolate e accantonate, in quanto tutte le opere previste verranno impegnate entro fine anno e riportate nel Fondo Pluriennale Vincolato.

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

E
COMUNE DI MALEGNO Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0007688/2023 del 14/12/2023 "Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PRG» Firmatario: MATTIA CONTI

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 dello 0,45% (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 12.000,00)

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono conformi** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

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

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 389.000,00	€ 389.000,00	€ 390.000,00	€ 390.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 238.000,00	€ 216.300,00	€ 216.300,00	€ 216.300,00
<i>FCDE competenza</i>	€ -	€ 8.094,89	€ 5.862,29	€ 5.527,48
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ -	<i>PEF non approvato</i>	<i>PEF non approvato</i>	<i>PEF non approvato</i>

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 216.300,00, con un diminuzione di euro 21.700,00 rispetto alle previsioni definitive 2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), provvederà entro la scadenza fissata al 30/04/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

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

E
COMUNE DI MALEGNO
Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0007688/2023 del 14/12/2023
"Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PEG»
Firmatario: MARTIA CONTI

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	€ 19.329,92	€ 26.886,96	€ 22.150,00	€ 783,88	€ 17.150,00	€ 279,20	€ 17.150,00	€ -
Recupero evasione TASI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 158,47	€ 181,34	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero, tuttavia sollecita all'Ente un maggiore sforzo nell'attività di accertamento ordinaria in quanto risulta scarsamente operata.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative non vengono previsti nel bilancio dell'Ente in quanto gestiti ed acquisiti dall'Unione dei Comuni degli Antichi Borghi.

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	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	3.600,00	3.600,00	1.700,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	3.600,00	3.600,00	1.700,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	500,00	500,00	500,00
Percentuale fondo (%)	13,89%	13,89%	29,41%

E

COMUNE DI MALEGNO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0007688/2023 del 14/12/2023

"Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PEG»

Firmatario: MARTIA CONTI

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)	€ 450.288,20	€ 599.900,00	€ 614.688,20	€ 616.688,20
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 35.597,00	€ 42.797,00	€ 42.797,00	€ 42.797,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 2.500,00	€ 22.556,35	€ 22.400,00	€ 31.097,73
Percentuale fondo (%)	0,51%	3,51%	3,41%	4,72%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. Positivo il significativo incremento degli accantonamenti effettuati rispetto agli esercizi precedenti.

In merito alla Vendita di beni, la componente principale è rappresentata dalla Cessione di energia elettrica prodotta dall'impianto fotovoltaico in località Creone, condotto in leasing dall'Ente. Il Responsabile del servizio finanziario evidenzia che la variazione positiva nell'importo di tale capitolo di entrata è da collegare all'evento atmosferico (grandine) avvenuto nel 2023, che ha danneggiato l'impianto fotovoltaico ed interrotto la produzione di energia a partire dal mese di luglio, con ripercussioni sul relativo capitolo di entrata per il 2023, dovuto anche al fatto che la maggior parte della produzione di energia solare avviene in estate. A seguito dei lavori di ripristino che verranno effettuati, la produzione tornerà a regime a partire dal mese di marzo 2024, pertanto per tale motivo è stato previsto un incremento nell'entrata rispetto all'anno 2023.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 97 del 29.11.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 38,49%.

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

E
 COMUNE DI MALEGNO
 Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0007688/2023 del 14/12/2023
 "Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PEG»
 Firmatario: MATTIA CONTI

Canone Unico Patrimoniale	€ 15.925,01	€ 17.749,44	€ 11.350,00	€ -	€ 11.350,00	€ -	€ 11.350,00	€ -
---------------------------	-------------	-------------	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----

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)	€ 21.144,99	€ -	€ 21.144,99
2023 (assestato o rendiconto)	€ 67.045,26	€ -	€ 67.045,26
2024	€ 33.246,13	€ -	€ 33.246,13
2025	€ 63.120,75	€ -	€ 63.120,75
2026	€ 63.120,75	€ -	€ 63.120,75

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 **non 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:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 460.603,16	€ 368.318,00	€ 368.318,00	€ 368.318,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 35.833,66	€ 35.460,00	€ 35.460,00	€ 35.460,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 902.744,12	€ 860.789,20	€ 837.789,20	€ 837.789,20
104	Trasferimenti correnti	€ 618.825,65	€ 506.289,68	€ 499.289,68	€ 499.289,68
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -

106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	105.286,34	111.979,31	126.877,41	121.181,07
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	21.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
110	Altre spese correnti	83.669,09	94.114,45	91.294,56	94.813,72
	Totale	2.228.462,02	1.981.450,64	1.963.528,85	1.961.351,67

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024	rendiconto 2025	rendiconto 2026
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	€ 260.390,03	€ 368.318,00	€ 368.318,00	€ 368.318,00
Spese macroaggregato 103	€ 3.227,96	€ -	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 18.836,92	€ 25.404,00	€ 25.404,00	€ 25.404,00
Altre spese: da specificare POLIZIA LOCALE UNIONE	€ 26.028,79	€ 41.362,00	€ 41.362,00	€ 41.362,00
Elezioni straordinari		€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00
Altre spese: da specificare				
Totale spese di personale (A)	€ 308.483,70	€ 407.222,48	€ 407.222,48	€ 407.222,48
(-) Componenti escluse (B) spese elettorali e resp serv finanziario determinato	€ 40.992,22	€ 27.929,53	€ 27.929,53	€ 27.929,53
(-) RIMBORSI CONVENZIONE SEGRETERIA da comuni lozio losine ono san pietro e cerveno		€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 49.380,00	€ 49.380,00	€ 49.380,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 267.491,48	€ 239.912,95	€ 239.912,95	€ 239.912,95
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)				

E
COMUNE DI MALEGNO
Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0007688/2023 del 14/12/2023
"Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PEG»
Firmatario: MATTIA CONTI

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).

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

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

- 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 €267.491,48, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- con i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato. In particolare, il personale a tempo determinato è relativo a n. 1 unità e si limita a quella strettamente necessaria per far fronte, in via eccezionale, a un servizio essenziale per l'ente (servizio finanziario / ragioneria), garantendo in ogni caso il rispetto dei presupposti stabiliti dall'art. 36, commi 2 e ss., del d.lgs. n. 165/2001 e della normativa anche contrattuale ivi richiamata, nonché dei vincoli generali previsti dall'ordinamento.

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 ha** in servizio o **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 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non 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 204.246,13;
- per il 2025 ad euro 78.120,75;
- per il 2026 ad euro 78.120,75;

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 al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

Cod.	Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	entrata	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01052.0 2.03051 0	Acquisto di terreni e diritti patrimoniali - Cap 3051/ 0	12.097,00	12.097,00	12.097,00	oneri	12.097,00	12.097,00	12.097,00
01052.0 2.03053 0	Manutenzione straordinaria beni patrimoniali i - Cap 3053/ 0	5.000,00	5.000,00	5.000,00	oneri	5.000,00	5.000,00	5.000,00
04012.0 3.03130 0	Trasferimento alla scuola materna M.VERTUA diMalegno per lavori di adeguamento dell'edificio - Cap 3130/ 0	1.056,00	1.056,00	1.056,00	oneri	1.056,00	1.056,00	1.056,00
05022.0 3.03448 0	Quota 8% OO.UU.secondaria da destinare ad istituti religiosi- L.R.9.5.1992 n.20 - Cap 3448/ 0	800,00	800,00	800,00	oneri	800,00	800,00	800,00
08012.0 2.03485 0	Acquisto di aree con proventi monetizzazione aree standards per servizi pubblici- entrata cap.4011 - Cap 3485/ 0	1.000,00	1.000,00	1.000,00	oneri	1.000,00	1.000,00	1.000,00
08012.0 2.03604 0	Restituzione di contributi di urbanizzazione ed eliminazione barriere architettoniche - Cap 3604/ 0	4.500,00	4.500,00	4.500,00	oneri	4.500,00	4.500,00	4.500,00
08012.0 2.03604 2	LEGGE REGIONALE 31/08 - MISURE FORESTALI MANUT VAL MARZA E VALLE DELL'INFERNO	30.000,00	0,00	0,00	contributo cmvc legge reg 31	30000	0,00	0,00
08012.0 3.03230 0	Contributi in conto capitale a privati per interventi di ristrutturazione edilizia e per opere	5.000,00	5.000,00	5.000,00	oneri	5.000,00	5.000,00	5.000,00

	di difesa del territorio - Cap 3230/ 0							
09042.0 2.03323 0	Manutenzione straordinaria acquedotti comunali e rete idrica - Cap 3323/ 0	1.300,00	1.300,00	1.300,00	oneri 300 e 1000 aree standard	1.300,00	1.300,00	1.300,00
09042.0 2.03347 0	Manutenzione straordinaria impianto depurazione	3.200,00	3.200,00	3.200,00	oneri	3.200,00	3.200,00	3.200,00
09042.0 2.03347 2	servizio idrico integrato programma degli interventi 2023 / 2025	0,00	43.998,78	43.998,78	15000 aree standard 28998,78	0,00	43.998,78	43.998,78
10052.0 2.03501 6	ADEGUAMENTO DELLA STRADA DI COLLEGAMENTO VIA CAVA - VIA CAMPELLI VIA DERA VIA BASSETTO INFERIORE	90.000,00	0,00	0,00	CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO ADEGUAMENTO DELLA STRADA DI COLLEGAMENTO VIA CAVA - VIA CAMPELLI VIA DERA VIA BASSETTO INFERIORE	90000	0,00	0,00
10052.0 2.03502 2	RIQUALIFICAZION E ILLUMINAZIONE PUBBLICA	50.000,00	0,00	0,00	CONTRIBUTO MINISTERO Ministero dell'Interno L. 160/2019 PER RIQUALIFICAZION E ILLUMINAZIONE PUBBLICA	50000	0,00	0,00
20022.0 5.00000 1	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA capitale 2023	293,13	168,97	168,97		293,13	168,97	168,97
		204.246,13	78.120,75	78.120,75		204.246,13	78.120,75	78.120,75

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

Contratti di leasing

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **ha in essere** i seguenti beni con contratto di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
Impianto fotovoltaico	2.612.475,22	240	183.524,20 + iva 10%	25.483,28

L'Organo di revisione ha rilevato che i contratti sopra indicati **non sono** considerabili come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC.

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 20.583,67 pari allo 1,04 delle spese correnti;

anno 2025 - euro 19.613,09 pari allo 1,00% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 19.613,09 pari allo 1,00% 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 20.583,67.

- 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 37.863,91 per l'anno 2024;
- euro 35.890,44 per l'anno 2025;
- euro 39.409,60 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, in particolare la Media semplice totale;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute

E
COMUNE DI MALEGNO Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0007688/2023 del 14/12/2023 "Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PEG» Firmatario: MATTIA CONTI

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 **non fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE); il sottoscritto ha verificato con l'ufficio finanziario, nella stesura della presente relazione, i capitoli inseriti e i capitoli non inseriti nel calcolo del 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:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 37.863,91	€ 35.890,44	€ 39.409,60

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 **non ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, in quanto non ve ne sono. È stata raccolta una dichiarazione a tal fine sottoscritta dai responsabili del servizio tecnico e del servizio finanziario.
- l'Ente **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:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 5.000,00	Dichiarazione responsabili	€ 5.000,00	Dichiarazione responsabili	€ 5.000,00	Dichiarazione responsabili

Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 3.000,00		€ 3.000,00		€ 3.000,00	
--	------------	--	------------	--	------------	--

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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. A titolo precauzionale l'Ente ha previsto un accantonamento di € 3.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **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	10.000,00 €
Aumenti contrattuali personale dipendente	7.000,00 €
Fondo indennità fine mandato	4.150,40 €
Rinnovo del contratto dei segretari comunali	3.500,00 €
Spese addizionale 5*1000 da restituire alla Prefettura	1.101,36 €
Maggiori introiti inerti per PEF TARI	640,00 €
Totale	26.391,76 €

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

E
 COMUNE DI MALEGNO
 Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0007688/2023 del 14/12/2023
 "Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PRG»
 Firmatario: MATTIA CONTI

derivanti dal ricorso all'indebitamento, **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **sono** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	2.311.551,92	2.212.087,53	2.901.683,93	2.783.727,26	2.652.249,91
Nuovi prestiti (+)	0,00	800.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	99.464,39	110.403,60	117.956,67	131.477,35	134.120,71
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	2.212.087,53	2.901.683,93	2.783.727,26	2.652.249,91	2.518.129,20
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

Come già evidenziato, si segnala che per l'anno 2023 è intervenuta una variazione di bilancio successivamente alla delibera di Giunta che ha approvato lo schema di bilancio 2024-2026. In tal senso, la previsione aggiornata alla data di redazione del presente Parere, per i nuovi prestiti da contrarre nel 2023, è pari a € 400.000,00.

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:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	96.060,39	105.286,34	111.979,31	126.877,41	121.181,07
Quota capitale	99.464,39	110.403,60	117.956,67	131.477,35	134.120,71
Totale fine anno	195.524,78	215.689,94	229.935,98	258.354,76	255.301,78

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 360.037,79 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	96.060,39	105.286,34	111.979,31	126.877,41	121.181,07
entrate correnti	1.800.361,00	1.991.070,12	2.099.407,31	2.095.006,20	2.095.472,38
% su entrate correnti	5,34%	5,29%	5,33%	6,06%	5,78%
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 di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019).

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

Garanzie rilasciate

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

11. PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
CENTRO DI COMUNITA' - CITIES- PROGETTO DI RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO EX CONVENTO	attivato	M2	C4	2,2	ufficio tecnico	31/12/2026	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ -	in fase esecutiva i lavori
ADEGUAMENTO E RIQUALIFICAZIONE CASA EX ECA	Attivato	M5	C2	2,3	ufficio tecnico	31/12/2023	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ -	aggiudicato i lavori
REALIZZAZIONE E ADEGUAMENTO PARCHEGGI VIA BONETTINI VIA CROCIURE VIA BESSETO - PROP. FURLONI	Non attivato	M1	C3	2,1	ufficio tecnico	31/12/2026	€ 485.000,00			non finanziato
P.N.R.R. DECRETO 23-4 del 2022 1.4.3 PAGO PA	Non attivato	M1	C1	1.4.3	AFFARI GENERALI	31/12/2023	€ 25.494,00			RINUNCIATO - ripresentata candidatura ammessa e non finanziata
P.N.R.R. DECRETO 24-4 del 2022 1.4.3 APP IO	Attivato	M1	C1	1.4.3	AFFARI GENERALI	31/12/2023	€ 2.916,00	€ -	€ -	Richiesta di erogazione
P.N.R.R. DECRETO 25-3 del 2022 1.4.4 SPID CIE	attivato	M1	C1	1.4.4	AFFARI GENERALI	31/12/2023	€ 14.000,00	€ 2.440,00	€ -	contrattualizzata

E
 COMUNE DI MALEGNO
 Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0007688/2023 del 14/12/2023
 "Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PRG»
 Firmatario: MATTIA CONTI

P.N.R.R. DECRETO 28-3 del 2022 1.2 Cloud	Attivato	M1	C1	1.2	AFFARI GENERA LI	31/12/20 24	€ 47.427,00	€ 28.057,5 6	€ -	contrattualizz ata
P.N.R.R. DECRETO 135-2 del 2022 1.4.1 Esperienza del cittadino	Attivato	M1	C1	1.4.1	AFFARI GENERA LI	31/12/20 24	€ 79.922,00	€ 22.802,5 9	€ -	contrattualizz ata
P.N.R.R. DECRETO 152-1 del 2022 1.3.1 Piattaforma digitale nazionale dati	Attivato	M1	C1	1.3.1	AFFARI GENERA LI	31/12/20 24	€ 1.072,00	€ 2.049,60	€ -	contrattualizz ata

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 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.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- che le previsioni di entrata corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, dovranno essere verificate relativamente alle seguenti voci, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo: Cessione di energia elettrica prodotta dall'impianto fotovoltaico, qualora l'impianto non riuscisse a rientrare effettivamente in funzione nella primavera 2024.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, ad eccezione della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata (in quanto non ancora valorizzato nel presente bilancio di previsione), 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. Si invita tuttavia l'amministrazione affinché presidi costantemente il monitoraggio e la verifica dell'effettivo realizzo delle opere pubbliche inserite nel bilancio di previsione, in particolare quelle relative al 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. Conti Mattia

E
COMUNE DI MALEGNO Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0007688/2023 del 14/12/2023 "Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PEG» Firmatario: MATTIA CONTI