

COMUNE DI CAPO DI PONTE

Provincia di BRESCIA

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*DR. SSA CARLA VISIOLI*

## **Comune di CAPO DI PONTE**

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

#### **Verbale n. 01 del 16 gennaio 2024**

##### **PARERE SUL 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 D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 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 Capo di Ponte.

### *PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI*

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- ❑ ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024/2026, approvato dalla Giunta comunale in data 08.01.2024 completo degli allegati obbligatori
- ❑ viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- ❑ visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- ❑ visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- ❑ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- ❑ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;
- ❑ l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

## ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Il comune di Capo di Ponte registra una popolazione al 01.012023, di n. 2323 abitanti

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

L'Ente si è avvalso della facoltà di NON redigere il bilancio consolidato.

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.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'organo consiliare ha approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022

Da tale rendiconto, risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:</b> |  |                     |
|---|--|---------------------|
| (+)   | <b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023</b>   | <b>963.287,22</b>   |
| (+)   | <b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023</b>  | <b>3.193.932,30</b> |
| (+)   | Entrate già accertate nell'esercizio   | 5.753.506,39        |
| )   | 2023 Uscite già impegnate  | 6.511.820,33        |
| (-)   | nell'esercizio 2023  | 2.250.000,00        |
| (-)   | Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023  | 31.087,74           |
| (+)   | Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023   | 10.000,00           |
| (+)   | Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023   |                     |
| <b>=</b>  | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</b> | <b>1.189.993,32</b> |
| +   | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023   | 39.456,19           |
| -   | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023   | 318.730,00          |
| -   | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio   | 0,00                |
| +   | 2023 Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo  | 0,00                |
| +   | dell'esercizio 2023 Riduzione dei residui passivi presunta per il restante   | 0,00                |
| -   | periodo dell'esercizio 2023 Fondo pluriennale vincolato finale presunto  | 0,00                |
| -   | dell'esercizio 2023  |                     |
| <b>=</b>  | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023   | <b>910.719,51</b>   |

## **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'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

### **1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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 a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine al re imputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2024-2025-2026 di riferimento.

## 2. Previsioni di cassa

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del Tuel.

## 3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2024/2026

L'Organo di revisione ha verificato:

- che 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;
- che 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.

Non vi sono in bilancio entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale. Non vi sono di entrate in conto capitale destinate a spese corrente

L'equilibrio finale **è pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- H) la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata** 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;
- I) 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi, se redatti, dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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 ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano 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 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro zero.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 1.200.000,00            |                         |                         |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+) |                         |                         |                         |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |                         |                         |                         |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 2.104.288,00            | 2.096.579,00            | 2.096.779,00            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |                         |                         |                         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |                         |                         |                         |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | 2.027.457,00            | 2.016.871,00            | 2.014.075,00            |
| <i>di cui:</i>  |     |                         |                         |                         |
| - fondo pluriennale vincolato   |     |                         |                         |                         |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità   |     | 31.593,00               | 32.881,00               | 32.881,00               |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | -                       |                         |                         |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) | 76.831,00               | 79.708,00               | 82.704,00               |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | -                       | -                       | -                       |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>            |     |                         |                         |                         |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)   | (+) |                         | -                       | -                       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | -                       | -                       | -                       |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge  | (+) |                         |                         |                         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | -                       | -                       | -                       |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge   | (-) | -                       | -                       | -                       |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | -                       | -                       | -                       |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I+L+M</b>   |     | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. |     |                         |                         |                         |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.   |     |                         |                         |                         |

Parere dell'Organo di Revisione sul Bilancio di previsione 2024/2026





| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) | -                       | -                       | -                       |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+) | -                       | -                       | -                       |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 7.781.900,00            | 5.421.954,00            | 3.868.296,00            |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (-) |                         |                         |                         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge   | (-) |                         |                         |                         |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-) |                         |                         |                         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) |                         |                         |                         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (-) | -                       |                         |                         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge  | (+) | -                       |                         |                         |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>   | (-) | 7.781.900,00            | 5.421.954,00            | 3.868.296,00            |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) |                         |                         |                         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | -                       | -                       | -                       |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>  |     | -                       | -                       | -                       |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) | -                       | -                       | -                       |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+) |                         |                         |                         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (+) | -                       |                         |                         |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) |                         |                         |                         |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) |                         |                         |                         |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie  | (-) | -                       | -                       | -                       |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     | -                       | -                       | -                       |
| S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.               |     |                         |                         |                         |
| S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.         |     |                         |                         |                         |
| T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. |     |                         |                         |                         |
| X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.                 |     |                         |                         |                         |
| X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.           |     |                         |                         |                         |
| Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.    |     |                         |                         |                         |

Parere dell'Organo di Revisione sul Bilancio di previsione 2024/2026

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

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

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

*È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.*

*Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non sia espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

*È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.*

*In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.*

*Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2)*

#### Utilizzo proventi alienazioni

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

## **5. Finanziamento della spesa del titolo II**

Il titolo II della spesa è finanziato solo con la previsione di contributi statali e regionali.

## **6. Finanziamenti titolo III – Extratributarie**

Il titolo 3 delle entrate contiene gli stanziamenti relativi ai servizi dell'Ente e riporta previsione complessiva di €. 551.497,00.

Di seguito si riepilogano le tipologie di entrata previste nel Bilancio di Previsione 2024/2026:

| DESCRIZIONE   | STANZIAMENTO<br>BILANCIO<br>2024 | STANZIAMENTO<br>BILANCIO<br>2025 | STANZIAMENTO<br>BILANCIO<br>2026 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| TITOLO 3  |                                  |                                  |                                  |
| 100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni    | 366.212,00                       | 365.212,00                       | 365.212,00                       |
| 200 – Proventi dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti | 400,00                           | 400,00                           | 400,00                           |
| 300 – Interessi attivi  | 20,00                            | 20,00                            | 20,00                            |
| 400 – Altre entrate da redditi da capitale                                      | 15.000,00                        | 15.000,00                        | 25.000,00                        |
| 500 – Rimborsi e altre entrate correnti   | 169.865,00                       | 164.865,00                       | 164.865,00                       |
| TOTALE TITOLO 3   | 551.497,00                       | 545.497,00                       | 555.497,00                       |

## **7. La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

- b) 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;
- c) 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;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'*art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel*;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **8. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2025- 2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

#### **8.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione semplificato (DUPs), è stato predisposto secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011) ed inserendo anche le previsioni dell'entrata ed uscita afferenti il P.N.R.R.

## 8.2. programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto.

Il DUPs è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

Allo stato attuale non sono previste nuove assunzioni nel triennio per come indicato nel DUPs nonché nel PIAO 2023/2025.

### **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024/2026**

#### **A) ENTRATE CORRENTI**

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, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2016 in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU di anni precedenti è previsto in euro 7.000,00.

#### **Addizionale comunale Irpef**

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2024, con applicazione nella misura come da prospetto.

| Scaglione di reddito imponibile (euro) | Aliquota (%) |
|--|--------------|
| - Da 0 a 15.000                        | 0,55         |
| - Da 15.001 a 28.000                   | 0,65         |
| - Da 28.001 a 50.000                   | 0,75         |
| - oltre 50.000                         | 0,80         |
| Soglia di esenzione € 8.000,00         |              |

## **TARIP**

L'ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro **354.000,00**, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013. L'adeguamento del piano finanziario e le tariffe andranno approvate entro il 30 aprile 2024.

## **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno

## **Contributi da parte di Regione**

I contributi da Regione sono previsti in appositi capitoli di entrata, nello specifico è previsto un contributo per investimenti per il parziale finanziamento dell'intervento di adeguamento degli impianti di illuminazione pubblica nell'intero territorio comunale.

## **Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in appositi capitoli di entrate ed uscita.

## **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2024 in carico all'unione.

## **Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

Sono previsti euro 0,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati.

### Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire appare coerente e congrua.

È previsto l'utilizzo di tale entrate per il finanziamento della spesa corrente con le seguenti destinazioni per ogni anno:

Anno 2024 € 96.616,00

Anno 2025 € 97.416,00

Anno 2026 € 41.100,00

### Riepilogo Spese per titoli

#### Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| TITOLO   | DENOMINAZIONE                  | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO CUI<br>SI RIFERISCE IL BILANCIO |   | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DELL'ANNO PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO | PREVISIONI    | PREVISIONI     | PREVISIONI     |
|--|--------------------------------|--|---|---|---------------|----------------|----------------|
|  |                                |  |   |   | ANNO 2024     | DELL'ANNO 2025 | DELL'ANNO 2026 |
| <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> 0,00 0,00 0,00 0,00                              |                                |  |   |   |               |                |                |
| <i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i> 0,00 0,00 0,00 0,00 |                                |  |   |   |               |                |                |
| <b>TITOLO 1</b>  | <b>Spese correnti</b>          | 1.135.039,11   | previsione di competenza                  | 2.567.484,14  | 2.027.457,00  | 2.016.871,00   | 2.014.075,00   |
|  |                                |  | <i>di cui già impegnato</i>               | (0,00)  | 0,00          | 0,00           | 0,00           |
|  |                                |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 3.391.781,28  | 0,00          | (0,00)         | (0,00)         |
|  |                                |  | previsione di cassa                       |   | 3.153.603,11  |                |                |
| <b>TITOLO 2</b>  | <b>Spese in conto capitale</b> | 3.585.606,52   | previsione di competenza                  | 9.028.789,31  | 7.781.900,00  | 5.421.954,00   | 3.868.296,00   |
|  |                                |  | <i>di cui già impegnato</i>               | (0,00)  | 0,00          | 0,00           | 0,00           |
|  |                                |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 10.214.165,65   | 0,00          | (0,00)         | (0,00)         |
|  |                                |  | previsione di cassa                       |   | 11.367.506,52 |                |                |

|                 |   |      |   |            |            |            |            |
|-----------------|---|------|---|------------|------------|------------|------------|
| <b>TITOLO 3</b> | <b>Spese per incremento<br/>attività finanziarie</b>                          | 0,00 | previsione di competenza                  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |   |      | <i>di cui già impegnato</i>               |            | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |   |      | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00)     | 0,00       | (0,00)     | (0,00)     |
|                 |   |      | previsione di cassa                       | 0,00       | 0,00       |            |            |
| <b>TITOLO 4</b> | <b>Rimborso Prestiti</b>  | 0,00 | previsione di competenza                  | 75.000,00  | 76.831,00  | 79.708,00  | 82.704,00  |
|                 |   |      | <i>di cui già impegnato</i>               | (0,00)     | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |   |      | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 75.000,00  | 0,00       | (0,00)     | (0,00)     |
|                 |   |      | previsione di cassa                       |            | 76.831,00  |            |            |
| <b>TITOLO 5</b> | <b>Chiusura Anticipazioni<br/>ricevute da istituto<br/>tesoriere/cassiere</b> | 0,00 | previsione di competenza                  | 942.546,00 | 942.546,00 | 942.546,00 | 942.546,00 |
|                 |   |      | <i>di cui già impegnato</i>               | (0,00)     | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |   |      | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> |            | 0,00       | (0,00)     | (0,00)     |
|                 |   |      | previsione di cassa                       | 942.546,00 | 942.546,00 |            |            |

| TITOLO          | DENOMINAZIONE                                       | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO CUI<br>SI RIFERISCE IL BILANCIO |   | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DELL'ANNO PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO | PREVISIONI |                |                |
|-----------------|---|--|---|---|------------|----------------|----------------|
|                 |   |  |   |   | ANNO 2024  | DELL'ANNO 2025 | DELL'ANNO 2026 |
| <b>TITOLO 7</b> | <b>Uscite per conto terzi e<br/>partite di giro</b> | 150.554,80   | previsione di competenza                  | 1.381.277,88  | 516.500,00 | 516.500,00     | 516.500,00     |
|                 |   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |   | 0,00       | 0,00           | 0,00           |
|                 |   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00)  | 0,00       | (0,00)         | (0,00)         |
|                 |   |  | previsione di cassa                       | 1.492.256,68  | 667.054,80 |                |                |

|                                    |                     |   |                      |               |              |              |
|------------------------------------|---------------------|---|----------------------|---------------|--------------|--------------|
| <b>TOTALE TITOLI</b>               | <b>4.871.200,43</b> | previsione di competenza                  | 13.995.097,33        | 11.345.234,00 | 8.977.579,00 | 7.424.121,00 |
|                                    |                     | <i>di cui già impegnato</i>               | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>   | <i>0,00</i>  | <i>0,00</i>  |
|                                    |                     | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>16.115.749,61</i> | <i>0,00</i>   | <i>0,00</i>  | <i>0,00</i>  |
|                                    |                     | previsione di cassa                       |                      | 16.207.541,43 |              |              |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b> | <b>4.871.200,43</b> | previsione di competenza                  | 13.995.097,33        | 11.345.234,00 | 8.977.579,00 | 7.424.121,00 |
|                                    |                     | <i>di cui già impegnato</i>               |                      | <i>0,00</i>   | <i>0,00</i>  | <i>0,00</i>  |
|                                    |                     | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>   | <i>0,00</i>  | <i>0,00</i>  |
|                                    |                     | previsione di cassa                       | 16.115.749,61        | 16.207.541,43 |              |              |

## **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2024/2026, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- ❑ dei vincoli disposti sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ 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;
- ❑ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;

## **Fondo garanzia crediti commerciali**

Nel bilancio non è stato previsto apposito fondo garanzia debiti commerciale di cui all'articolo 1 commi 858-872 legge 145/2018 stante la previsione del rispetto dei termini di pagamento.

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

## **Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

## **Fondi per spese potenziali**

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

## **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel.

## ***ORGANISMI PARTECIPATI***

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/022.

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

L'ente non ha dunque adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate.

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del D.L. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Le società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve

disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali non sono presenti.

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) – **non ricorre la fattispecie.**

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**

Dai dati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2022, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013

Non vi sono partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale è pareggiato dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

### **Finanziamento spese investimento con indebitamento**

Le spese d'investimento previste negli anni 2024/2026 sono finanziate con la previsione di contributi statali e regionali.

## **INDEBITAMENTO**

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:

| Indebitamento complessivo (Consistenza al 31/12) | 2024         | 2025         | 2026         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Consistenza iniziale (01 gennaio)                | 2.170.736,00 | 2.178.905,00 | 2.894.197,00 |
| Accensione                                       | 85.000,00    | 795.000,00   | 610.000,00   |
| Rimborso   | 76.831,00    | 79.708,00    | 82.704,00    |
| Variazioni da altre cause rettifiche)            | 0            | 0            | 0            |
| Consistenza finale (31 dicembre)                 | 2.178.905,00 | 2.894.197,00 | 3.421.493,00 |

### **Incidenza interessi passivi su entrate correnti**

|                                 | 2024         | 2025         | 2026         |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi               | 85.123,40    | 82.246,20    | 79.249,92    |
| Entrate correnti penultimo anno | 2.261.241,66 | 2.398.754,10 | 2.104.288,00 |
| % su entrate correnti           | 3,76         | 3,43         | 3,77         |
| Limite Art. 204 Tuel            | 10%          | 10%          | 10%          |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede di effettuare le seguenti 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.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

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

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze delle previsioni definitive 2022;
  - alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
  - gli 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;
  - dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
  - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### **Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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 DUPs, il piano triennale dei lavori pubblici.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUPs

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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di

rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

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

L'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2024/206 e relativi allegati.

Casalmaggiore, li 16 gennaio 2024

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Dr.ssa Carla Visioli**  
(firmato digitalmente)