



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI
PREVISIONE 2024-2026 E DOCUMENTI
ALLEGATI**



Sommario

1. PREMESSA	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	9
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	9
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	9
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	11
6.5. <i>Utilizzo proventi allenazioni</i>	12
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	12
6.8. <i>Nota integrativa</i>	12
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	12
7.1 <i>Entrate</i>	12
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	17
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	17
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	17
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	17
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	18
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	18
9. INDEBITAMENTO	19
10. ORGANISMI PARTECIPATI	20
11. PNRR	20
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	22
13. CONCLUSIONI	23



COMUNE DI PERGOLA

Provincia di Pesaro-Urbino

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Daniele Macchini



L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 27 del 11.12.2023

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 PERGOLA, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 11/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Daniele Macchini





1. PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Daniele Macchini, Revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 29/12/2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 24/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 24/11/2023 con delibera n.164, 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 24/11/2023 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 Pergola, alla data del 01.01.2023, ha registrato una popolazione di n.5784 abitanti.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 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 intende gestire in esercizio provvisorio. L'Organo di revisione ha verificato che il Comune di Pergola ha attuato le fasi previste dal novellato principio All. 4/1 con una tempistica coerente al fine di approvare il bilancio di previsione entro i termini previsti dalla vigenti disposizioni.



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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha adottato il DUP entro il termine ordinatorio del 31 luglio 2023. E' stato adottato il DUP aggiornato con delibera Della Giunta Municipale n.164 del 24/11/2023.

L'Organo di revisione ha espresso parere su DUP con verbale n. 26 del 11.12.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

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

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è inserito nel DUP 2024-2026 approvato dalla Giunta con deliberazione del 24/11/2023.

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.

PNRR

L'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR.

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 28/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 07/04/2023 con verbale n.3.

Il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 3.220.947,05



di cui:		
a) Fondi vincolati	€	861.788,97
b) Fondi accantonati	€	1.434.626,57
c) Fondi destinati ad investimento	€	114.326,25
d) Fondi liberi	€	810.205,26
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€	3.220.947,05

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 1.329.820,99, così dettagliato:

• Quote accantonate€	399.043,95
• Quote vincolate€	384.404,40
• Quote destinate agli investimenti€	0,00
• Quote disponibili€	546.372,64

L'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

5.1 Debiti fuori bilancio

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.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011.

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

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

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



ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.329.820,99	€ 357.954,19		
Fondo pluriennale vincolato	€ 982.174,74	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.228.790,11	€ 4.288.937,59	€ 4.353.460,61	€ 4.362.350,28
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.617.233,16	€ 757.868,04	€ 734.297,04	€ 684.297,04
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.110.250,79	€ 2.016.748,84	€ 2.117.179,94	€ 2.100.747,99
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.412.404,83	€ 1.045.372,35	€ 328.000,00	€ 135.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ 850.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 325.000,00	€ 325.265,55	€ 330.000,00	€ 545.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 4.529.900,00	€ 4.529.900,00	€ 4.529.900,00	€ 4.529.900,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 21.385.574,62	€ 17.172.046,56	€ 16.242.837,59	€ 16.207.295,31
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 8.626.389,44	€ 7.283.795,35	€ 7.091.982,83	€ 7.018.828,09
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.167.551,57	€ 1.370.637,90	€ 656.666,66	€ 680.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 850.000,00	€ 852.892,84	€ 850.000,00	€ 850.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 211.733,61	€ 134.820,47	€ 114.288,10	€ 128.567,22
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.529.900,00	€ 4.529.900,00	€ 4.529.900,00	€ 4.529.900,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 21.385.574,62	€ 17.172.046,56	€ 16.242.837,59	€ 16.207.295,31

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Ente non ha inserito il fondo pluriennale vincolato nel Bilancio di Previsione 2024/2026.
Il sottoscritto Revisore ricorda l'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	5.030.008,67		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	7.063.554,47 0,00	7.204.937,58 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	7.283.795,35 0,00 357.954,19	7.091.982,83 0,00 364.372,35
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	134.820,47 0,00 0,00	114.298,10 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-365.061,36	-1.333,34
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 ⁽¹⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	357.954,19 0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	1.333,34 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.892,84	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽²⁾		0,00	0,00
Q = G + H + I + L + M		0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	
O) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	2.220.637,90	1.506.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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	1.333,34
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	850.000,00	850.000,00
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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.370.637,90 0,00	656.666,66 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00
Z = P + O + R - C1 - S1 - S2 - T + L - M - U - V + E		0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	850.000,00	850.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)	850.000,00	850.000,00
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00
W = O + Z + S1 + S2 + T - X1 - X2 - Y		0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽³⁾			
Equilibrio di parte corrente (C)		0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti ⁽¹⁾ al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	357.954,19	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-357.954,19	0,00

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.
 E.5.02.00.00.000.
 codifica E.5.03.00.00.000.
 codifica E.5.04.00.00.000.
 U.3.02.00.00.000.
 codifica U.3.03.00.00.000.
 con codifica U.3.04.00.00.000.
 (1) Si indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
 all'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato degli enti locali.
 investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e



L'importo di euro 2.892,84 di entrate di parte corrente (previsioni competenza 2024) è destinato a spese in conto capitale per acquisizioni di attività finanziarie.

L'importo di euro 1.333,34 (previsioni competenza 2025) di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da oneri rilascio permessi per costruire.

I saldi di equilibrio di parte corrente e di equilibrio di parte capitale sono entrambi pari a zero.

L'equilibrio finale è pari a zero.

Nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 357.954,19 dell'avanzo accantonato presunto.

L'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

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:	4.488.477,94	5.502.382,59	5.007.020,35
di cui cassa vincolata	667.529,51	940.311,65	1.008.395,09
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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 versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti.

La previsione di cassa relativa all'entrata è stata 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.

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 stimata per euro 1.008.395,09 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.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Nella nota integrativa non risultano entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta - in forma sintetica - le informazioni minime previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8% (otto per mille).

Le previsioni di gettito appaiono coerenti con quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

La previsione tiene conto della conferma delle aliquote applicate per il 2023.

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



<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 1.149.885,05	€ 1.171.938,88	€ 1.171.938,88	€ 1.171.938,88

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 1.384.064,95	€ 1.404.826,00	€ 1.425.898,00	€ 1.447.283,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 315.729,50	€ 357.954,19	€ 364.372,35	€ 365.350,64
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 208.440,18	€ 228.986,64	€ 232.421,37	€ 235.907,13

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 1.404.826,00, con un aumento di euro 20.761,05 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'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA.

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	€ 173.452,77	€ 141.006,78	€ 50.000,00	€ 8.150,00	€ 50.000,00	€ 8.150,00	€ 40.000,00	€ 6.520,00
Recupero evasione TASI	€ 306,00	€ 212,00	€ -		€ -		€ -	
Recupero evasione TARI		€ -	€ 50.000,00	€ 8.150,00	€ 50.000,00	€ 8.150,00	€ 50.000,00	€ 8.150,00

Si ritiene che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità sia congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.



7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 4.984,00	€ 4.984,00	€ 4.984,00
Percentuale fondo (%)	12,46%	12,46%	12,46%

Si ritiene la quantificazione dello stesso sia congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 10.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

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

Per l'anno 2024 l'Ente non ha ancora adottato la delibera di Giunta con la quale vanno destinati i proventi derivanti da sanzioni amministrative per codice della strada.

Si raccomanda di adottare tale atto al più presto.

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	44.018,82	44.450,77	44.018,82
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	44.018,82	44.450,77	44.018,82
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.350,60	2.373,67	2.350,60
Percentuale fondo (%)	5,34%	5,34%	5,34%

Si ritiene che la quantificazione del FCDE sia 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)	876.010,34	876.010,34	876.010,34	876.010,34
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	538.198,79	533.550,68	533.550,68	533.550,68
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	70.145,52	75.270,57	75.270,57	75.270,57
Percentuale fondo (%)	4,96%	5,34%	5,34%	5,34%

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

L'organo esecutivo, con deliberazione n. 164 del 24/11/2023 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 67,77%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda, è previsto nella spesa 2024 un fondo svalutazione crediti di euro 15.111,67.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 19.242,90	€ 22.379,64	€ 25.000,00	€ -	€ 25.000,00	€ -	€ 25.000,00	€ -

7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 67.639,82	€ 32.000,00	€ 35.639,82
2023 (assestato o rendiconto)	€ 123.664,25	€ 333,33	€ 123.489,52
2024	€ 75.000,00	€ -	€ 75.000,00
2025	€ 80.000,00	€ 1.333,34	€ 78.666,66
2026	€ 85.000,00	€ -	€ 85.000,00

L'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e s.m.i e dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 1.826.319,91	€ 1.741.896,74	€ 1.748.913,99	€ 1.760.963,12
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 138.345,75	€ 132.780,83	€ 133.248,41	€ 134.051,10
103 Acquisto di beni e servizi	€ 4.705.680,84	€ 4.013.593,83	€ 3.839.332,76	€ 3.851.949,42
104 Trasferimenti correnti	€ 1.180.965,39	€ 628.640,24	€ 584.295,33	€ 475.364,58
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 111.489,38	€ 109.496,11	€ 121.956,58	€ 134.035,82
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 28.799,87	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00
110 Altre spese correnti	€ 634.788,30	€ 652.887,60	€ 659.735,76	€ 657.964,05
Totale	€ 8.626.389,44	€ 7.283.795,35	€ 7.091.982,83	€ 7.018.828,09

7.2.1 Spese di personale

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.

La spesa pari a Euro 1.748.913,99 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 € 1.947.200,50, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come indicato nel DUP a pag.26.

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

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)

Non sono stati previsti in bilancio 2024-2026 importi per incarichi di collaborazione autonoma.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 1.370.637,90;
- per il 2025 ad euro 656.666,66;
- per il 2026 ad euro 680.000,00;



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

Al DUP 2024-2026, nella Sezione strategica-seconda parte-investimenti, sono indicate le fonti di finanziamento per ogni intervento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Nel DUP e nel Bilancio di Previsione 2024-2026 non sono previsti investimenti senza esborsi finanziari.

L'Ente non ha caricato tutti i contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS, come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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 30.000,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 30.000,00 pari allo 0,42% delle spese correnti;

anno 2026 – euro 30.000,00 pari allo 0,43% 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'Ente nella missione 20, programma 1, ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 800.000,00

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 357.954,19 per l'anno 2024;
- euro 364.372,35 per l'anno 2025;
- euro 365.350,64 per l'anno 2026;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente, per calcolare le percentuali, ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023. In particolare è stato utilizzato il metodo A.

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	€ 357.954,19	€ 364.372,35	€ 365.350,64

8.4. Fondi per spese potenziali

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.

L'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

L'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Si riporta di seguito il riepilogo degli accantonamenti per spese potenziali nel Bilancio di Previsione 2024-2026:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.002,00		€ 4.002,00		€ 4.002,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

Il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, Dott.ssa Federica Baldelli, ha riferito di non aver provveduto ad effettuare l'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali ritenendo che, al 31.12.2023, verranno rispettati i criteri previsti dalla relativa norma.

Preso atto di quanto riferito dalla Dott.ssa Baldelli, resta l'obbligo allo scrivente di ricordare che, laddove non venissero rispettati i suddetti criteri, l'Ente dovrà, entro la data del 28 febbraio 2024,

dovrà effettuare la variazione di bilancio finalizzata alla costituzione del fondo garanzia debiti commerciali.

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	51.000,00
Fondo oneri futuri	32.965,57
Fondo perdite società partecipate	
Fondo ind.tà di fine mandato	8.878,97
.....	
.....	
.....	

9. INDEBITAMENTO

Nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

Nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento l'Ente rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'elenco dei nuovi mutui che l'Ente prevede di contrarre nel periodo 2024-2026 è riportato a pag.53 del DUP. L'importo complessivo per le il triennio di cui trattasi è di € 1.200.265,55.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	3.353.218,21	3.177.519,36	2.965.785,85	3.156.230,93	3.371.924,83
Nuovi prestiti (+)	81.000,00		325.265,55	330.000,00	545.000,00
Prestiti rimborsati (-)	256.698,85	211.733,61	134.820,47	114.288,10	128.567,22
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.177.519,36	2.965.785,75	3.156.230,93	3.371.942,83	3.788.357,61
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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	118.921,17	110.339,38	109.496,11	121.956,58	134.035,82
Quota capitale	256.698,85	211.733,61	134.820,47	114.288,10	128.567,22
Totale fine anno	375.620,02	322.072,99	244.316,58	236.244,68	262.603,04

La previsione di spesa, per gli anni 2024, 2025 e 2026, per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 365.488,51, 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	20.000,00	110.399,38	109.496,11	121.956,58	134.035,82
entrate correnti	6.650.053,52	6.516.381,68	6.895.362,82	7.956.274,06	7.063.554,47
% su entrate correnti	0,30%	1,69%	1,59%	1,53%	1,90%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Ente non ha applicato al Bilancio 2024-2026 la quota vincolata proveniente da indebitamento per la copertura di spese di investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

Accantonamento a copertura di perdite

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.

L'Ente ha provveduto, in data 27/12/2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

11. PNRR

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.

DOCUMENTO
 Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
 Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
 dei Dottori Commercialisti
 e degli Esperti Contabili

Fondazione
 Nazionale dei
 Commercialisti
 RICERCA



n. progetto	CUP	RUP	Titolo del Progetto	Importo del progetto				Linea d'intervento	Titolarità	Cronoprogramma del progetto	Stato attuale progetto	Sostenibilità dell'investimento
				Importo totale progetto	Missione	Componente	Linea d'intervento					
n.1	047920001	Dott. Arch. Samuele Tani	LAVORI DI ADEGUAMENTO PER LA SICUREZZA DELLA STRUTTURAZIONE DELLA SALA DI PERTINENZA DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA "LA SCOT".	70.000,00 €	2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	4	2.2	comune di Fargola	lavori ultimati e liquidati	ultimato	in riferimento agli equilibri di bilancio e alla gestione della risorse umane, l'investimento è sostenibile come si rileva nel DUP di riferimento adottato	
n.2	048310001	Dott. Arch. Samuele Tani	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA FAVIMENTAZIONE DELLA SCUOLA MATERNA BASILE OPERE DI FINITURA	40.000,00 €	2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	4	2.2	comune di Fargola	lavori ultimati e liquidati	ultimato	in riferimento agli equilibri di bilancio e alla gestione della risorse umane, l'investimento è sostenibile come si rileva nel DUP di riferimento adottato	
n.3	048320001	Dott. Arch. Samuele Tani	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEL MANUFATTO DI CONFINAMENTO E RIPARAZIONE DIVISIONI - VILLAGGIO SCOLASTICO.	50.000,00 €	2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	4	2.2	comune di Fargola	lavori ultimati e liquidati	ultimato	in riferimento agli equilibri di bilancio e alla gestione della risorse umane, l'investimento è sostenibile come si rileva nel DUP di riferimento adottato	
n.4	047910001	Dott. Arch. Samuele Tani	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL DESISTO STRAGALI IN LOCALITA' CARROCCO E LACONE RIO FREDDO	50.000,00 €	2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	4	2.2	comune di Fargola	lavori in corso	in corso	in riferimento agli equilibri di bilancio e alla gestione della risorse umane, l'investimento è sostenibile come si rileva nel DUP di riferimento adottato	
n.5	047920002	Dott. Arch. Samuele Tani	LAVORI PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADALE COMPLETI DI TRATTI	40.000,00 €	2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	4	2.2	comune di Fargola	lavori ultimati e liquidati	ultimato	in riferimento agli equilibri di bilancio e alla gestione della risorse umane, l'investimento è sostenibile come si rileva nel DUP di riferimento adottato	
n.6	048130001	Dott. Ing. Roberto Rossi	PRIMA FASE 1 LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO, MESSA IN SICUREZZA E MIGLIORAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA "PASQUONETTI"	1.000.000,00 €	2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	4	2.2	comune di Fargola	progetto esecutivo approvato, gara sospesa, affidamento in corso D.L. e collaudi operati in corso	in corso	in riferimento agli equilibri di bilancio e alla gestione della risorse umane, l'investimento è sostenibile come si rileva nel DUP di riferimento adottato	
n.7	047920003	Dott. Arch. Samuele Tani	LAVORI DI MANUTENZIONE E PULIZIA DELLE MURA CITTADINE, OPERE DI FORTIFICAZIONE, OPERE DI RECUPERO E RISTRUTTURAZIONE, LAVAZIONE AEREO URBANO - DEL PARCO DELLA SOSTANZA FONDI CIVICO E CESSANO CAPOLUOGO REGIONAL	50.000,00 €	2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	4	2.2	comune di Fargola		da attivare	in riferimento agli equilibri di bilancio e alla gestione della risorse umane, l'investimento è sostenibile come si rileva nel DUP di riferimento adottato	
n.8	048130002	Dott. Arch. Samuele Tani	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PAVIMENTAZIONE CORSO MATTEOTTI, 1° E 2° STRALCIO	300.000,00 €	2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	4	2.2	comune di Fargola		da attivare	in riferimento agli equilibri di bilancio e alla gestione della risorse umane, l'investimento è sostenibile come si rileva nel DUP di riferimento adottato	
n.9	048130003	Dott. Arch. Samuele Tani	PRIMA FASE 2 LAVORI DI EFFICIENTAMENTO DEL PALAZZO COMUNALE TRAMITE REALIZZAZIONE DI IMPIANTO FOTOVOLTAICO FALSO TETTOCOCCO IMPIANTO CENTRO OPERATIVO DI PROTEZIONE CIVILE E SERVIZI GENERALI CON CAMARONIA	70.000,00 €	2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	4	2.2	comune di Fargola	relativo approvato, autorizzati, affidamento in corso	in corso	in riferimento agli equilibri di bilancio e alla gestione della risorse umane, l'investimento è sostenibile come si rileva nel DUP di riferimento adottato	
n.10	048130004	Dott. Arch. Samuele Tani	PRIMA FASE 3 LAVORI DI EFFICIENTAMENTO BARRICA COMMUNALE AUTONAMENTE INTERVENTI DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE	70.000,00 €	2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	4	2.2	comune di Fargola	entro il mese di Giugno 2024 è prevista l'approvazione del progetto esecutivo e il settembre 2024 l'inizio dei lavori	in corso	in riferimento agli equilibri di bilancio e alla gestione della risorse umane, l'investimento è sostenibile come si rileva nel DUP di riferimento adottato	
n.11	053120001	Dott. Leo Diabatta Gali	PRIMA FASE 1 "PIATTAFORMA SCHELETRICA NAZIONALE DATI" ACQUISIZIONE E IMPLEMENTAZIONE SOFTWARE - DPCM Dipartimento Trasparenza al digitale n. 150/12022-PRNE 2022	20.340,00 €	1. Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura	1	1.3	comune di Fargola		entro 31-12-2024	da attivare	in riferimento agli equilibri di bilancio e alla gestione della risorse umane, l'investimento è sostenibile come si rileva nel DUP di riferimento adottato
n.12	041720001	Dott. Leo Diabatta Gali	PRIMA FASE 1 "SPELLENZA DEL CITTADINO NEL SERVIZIO PUBBLICO" ACQUISIZIONE E IMPLEMENTAZIONE SOFTWARE - DPCM Dipartimento Trasparenza al digitale n. 135/12022	51.654,00 €	1. Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura	1	1.4	comune di Fargola		entro 31-12-2024	da attivare	in riferimento agli equilibri di bilancio e alla gestione della risorse umane, l'investimento è sostenibile come si rileva nel DUP di riferimento adottato
n.13	041720002	Dott. Leo Diabatta Gali	PRIMA FASE 4 "ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORMA NAZIONALE IDENTITA' DIGITALE "SPID" ACQUISIZIONE E IMPLEMENTAZIONE SOFTWARE - DPCM Dipartimento Trasparenza al digitale n. 125/12022	14.000,00 €	1. Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura	1	1.4	comune di Fargola		entro 31-12-2024	da attivare	in riferimento agli equilibri di bilancio e alla gestione della risorse umane, l'investimento è sostenibile come si rileva nel DUP di riferimento adottato
n.14	053120001	Dott. Leo Diabatta Gali	PRIMA FASE 1 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" ACQUISIZIONE E IMPLEMENTAZIONE SOFTWARE - DPCM Dipartimento Trasparenza al digitale n. 135/12022	133.992,00 €	1. Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura	1	1.2	comune di Fargola		entro 31-12-2024	da attivare	in riferimento agli equilibri di bilancio e alla gestione della risorse umane, l'investimento è sostenibile come si rileva nel DUP di riferimento adottato
n.15	041720003	Dott. Leo Diabatta Gali	ADDESIONE PIATTAFORMA "PAZOP" MISURA 1.4.3 "Adozione piattaforma pa.gov.it"	8.437,00 €	1. Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura	1	1.4	comune di Fargola		entro 31-12-2024	da attivare	in riferimento agli equilibri di bilancio e alla gestione della risorse umane, l'investimento è sostenibile come si rileva nel DUP di riferimento adottato
n.16	041720004	Dott. Leo Diabatta Gali	ADDESIONE PIATTAFORMA "PAZOP" MISURA 1.4.3 "Adozione piattaforma pa.gov.it"	4.459,00 €	1. Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura	1	1.4	comune di Fargola		entro 31-12-2024	da attivare	in riferimento agli equilibri di bilancio e alla gestione della risorse umane, l'investimento è sostenibile come si rileva nel DUP di riferimento adottato
				1.981.876,00 €								



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.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Si ricorda all'Ente 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. 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 2024-2026;
- 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.

Raccomanda, in ogni caso, il costante monitoraggio delle entrate onde evitare squilibri di bilancio.

Invita infine l'Ente al rispetto dei termini e modalità di rendicontazione delle spese finanziate da contributi statali e regionali e da fondi PNRR, al fine di ottenere tempestivamente il rimborso dei fondi anticipati e la corretta acquisizione delle risorse nel bilancio dell'Ente, così da garantire la necessaria disponibilità di cassa per il puntuale adempimento delle scadenze di pagamento.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele Macchini



