COMUNE DI MAGNANO IN RIVIERA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

rag. Stefano Chiarandini

Sommario

PREMESSA	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
DOMANDE PRELIMINARI	3
LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	4
Debiti fuori bilancio	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	5
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	6
FAL – Fondo anticipazione liquidità	6
Equilibri di bilancio	6
Previsioni di cassa	9
Utilizzo proventi alienazioni	10
Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	10
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	10
Nota integrativa	10
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	11
Entrate	11
Spese in conto capitale	16
FONDI E ACCANTONAMENTI	17
Fondo di riserva di competenza	17
Fondo di riserva di cassa	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	17
Fondi per spese potenziali	18
Fondo garanzia debiti commerciali	19
INDEBITAMENTO	19
ORGANISMI PARTECIPATI	21
PNRR	21
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	22
CONCLUSIONI	24

PREMESSA

Il sottoscritto Stefano Chiarandini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 28/03/2023;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 28/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 28/12/2023 con delibera n.78, 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 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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Magnano in Riviera registra una popolazione al 01.01.2023, di n.2279 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

L'Ente ha gestito l'anno 2024 in esercizio provvisorio.

Tenuto conto che il decreto del Ministro dell'Interno del 22 dicembre 2023 ha differito al 15 marzo 2024 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2024-2026 degli enti locali, ai sensi dell'art. 151, comma 1, del TUEL, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha valutato l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione, con una tempistica coerente al fine di approvare il bilancio di previsione entro i termini previsti dalla proroga.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

Al momento della stesura del parare da parte dell'Organo di revisione, l'Ente non ha ancora effettuato il pre-caricamento del bilancio sulla banca dati BDAP.

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

LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 19 del 18/07/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 19/06/2023.

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

	31/12/2022	
Risultato di amministrazione (+/-)	€	1.166.184,00
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	492.706,10
b) Fondi accantonati	€	218.282,12
c) Fondi destinati ad investimento	€	74.372,37
d) Fondi liberi	€	380.823,41
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**€**	**1.166.184,00**

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 688.321,19 così dettagliato:

- Quote vincolate € 218.282,12
- Quote destinate agli investimenti € 74.372,37
- Quote disponibili € 390.666,70

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 688.321,19	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 677.625,50	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 772.421,00	€ 782.531,00	€ 782.531,00	€ 782.531,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.170.104,47	€ 1.111.373,00	€ 1.111.373,00	€ 1.102.154,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 471.762,69	€ 449.500,00	€ 449.500,00	€ 449.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.921.330,79	€ 2.635.605,17	€ 7.210.605,17	€ 165.624,17
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 2.081,97	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 919.582,28	€ 1.249.582,28	€ 1.249.582,28	€ 1.249.582,28
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**€ 8.623.229,89**	**€ 6.228.591,45**	**€ 10.803.591,45**	**€ 3.749.391,45**

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.653.530,46	€ 2.354.693,00	€ 2.352.760,00	€ 2.321.533,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 5.012.261,15	€ 2.584.617,17	€ 7.159.617,17	€ 134.617,17
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 37.856,00	€ 39.699,00	€ 41.632,00	€ 43.659,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 919.582,28	€ 1.249.582,28	€ 1.249.582,28	€ 1.249.582,28
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**€ 8.623.229,89**	**€ 6.228.591,45**	**€ 10.803.591,45**	**€ 3.749.391,45**

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Bilancio di previsione 2024-2026 è stato predisposto prima della determinazione che ha imputato le variazioni di esigibilita' con le relative reimputazioni sull'anno 2024. Per questo motivo lo schema di bilancio sottoposto alla verifica del Revisore per il relativo parere non comprende nessuna valorizzazione di tali capitoli.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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		750.000,00		
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	(+)	2.343.404,00	2.343.404,00	2.334.185,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	50.988,00	50.988,00	31.007,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.354.693,00	2.352.760,00	2.321.533,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*86.800,00*	*86.800,00*	*86.800,00*
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	(-)	39.699,00	41.632,00	43.659,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti[2]	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-		
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		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] O=G+H+I-L+M		-	-	-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.635.605,17	7.210.605,17	165.624,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	50.988,00	50.988,00	31.007,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
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 o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.584.617,17	7.159.617,17	134.617,17
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**		-	-	-
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 attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**		-	-	-

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

Sono previste entrate in conto capitale destinate a spesa corrente relativamente a quattro contributi regionali a copertura di quote capitale su prestiti, iscritti in entrata al titolo IV ed in spesa al titolo I.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'applicazione dell'avanzo presunto.

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:	€ 892.283,92	€ 1.165.942,23	€ 750.000,00
di cui cassa vincolata	€ 14.733,30	€ 14.733,30	€ 14.733,30
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Stante l'approvazione della bozza di bilancio in data anteriore al 31/12/2023, l'importo del saldo al 2023 è inserito con valore presunto (allegato 9 "quadro generale riassuntivo" e "allegato f").

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;

- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono 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;

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 14.733,30 (bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2023, pertanto il dato è stimato) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'utilizzo di proventi da alienazioni.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha previsto operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Nota integrativa

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

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.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente non ha applicato l'addizionale all'IRPEF.

ILIA (IMU)

Si evidenzia che a decorrere dall'esercizio finanziario 2023, è stata istituita nei comuni della regione Friuli Venezia Giulia la nuova Imposte Locale Immobiliare Autonoma (in sigla I.L.I.A.) che sostituisce l'Imposta Municipale Propria.

Nel seguente prospetto viene evidenziato l'assestato 2023 ed il previsionale 2024 – 2026. Si fa presente che l'imposta ricomprende anche la tassazione dei fabbricati "D", già di competenza statale, il cui incasso è destinato, sotto forma di minori trasferimenti, alla regione Friuli Venezia Giulia.

ILIA (IMU)	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	€ 507.221,00	€ 515.531,00	€ 515.531,00	€ 515.531,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	**€ 240.200,00**	**€ 242.000,00**	**€ 242.000,00**	**€ 242.000,00**
FCDE competenza		*€ 48.040,00*	*€ 48.040,00*	*€ 48.040,00*

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 242.000,00 con un leggero aumento (euro 1.800,00 ovvero +0,75%) rispetto alle previsioni definitive 2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2023-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA); non è ancora disponibile il P.E.F. 2024-2026.

Il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'ILIA ed alla TARI, l'Ente non ha istituito altri tributi comunali.

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 / ILIA	€ 25.420,85	€ 124.117,55	€ 25.000,00	€ 5.000,00	€ 25.000,00	€ 5.000,00	€ 25.000,00	€ 5.000,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

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	€ 700,00	€ 700,00	€ 700,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	**€ 700,00**	**€ 700,00**	**€ 700,00**

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

Con atto di Giunta n. 80 in data 28/12/2023 la somma di euro 700,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del **29/7/2010.**

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	218.000,00	218.000,00	218.000,00
Altri (specificare)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**220.000,00**	**220.000,00**	**220.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	13.014,60	13.014,60	13.014,60
Percentuale fondo (%)	**5,92%**	**5,92%**	**5,92%**

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

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)	€ 8.676,19	€ 8.500,00	€ 8.500,00	€ 8.500,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 141.600,00	€ 126.100,00	€ 126.100,00	€ 126.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ 5.761,05	€ 5.761,05	€ 5.761,05
Percentuale fondo (%)	**0,00%**	**4,28%**	**4,28%**	**4,28%**

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

L'organo esecutivo con deliberazione n.79 del 28/12/2023 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 56,68%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 5.761,05.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha confermato invariate le tariffe relative a servizio di refezione scolastica, uso della palestra annessa alla scuola elementare, servizio di trasporto scolastico e per l'uso di sale ed edifici comunali, mentre ha deliberato alcune nuove tariffe per il servizio necroscopico cimiteriale.

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	€ 34.230,60	€ 31.500,00	€ 31.500,00	€ 1.880,55	€ 31.500,00	€ 1.880,55	€ 31.500,00	€ 1.880,55

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 2.284,35	€ -	€ 2.284,35
2023 (assestato)	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
2024	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
2025	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
2026	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00

Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 548.494,38	€ 554.050,00	€ 554.050,00	€ 554.050,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 49.510,00	€ 48.900,00	€ 48.900,00	€ 48.900,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.216.229,85	€ 921.850,00	€ 898.700,00	€ 899.000,00
104	Trasferimenti correnti	€ 647.509,55	€ 661.990,55	€ 677.990,55	€ 661.990,55
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 13.166,00	€ 11.324,00	€ 9.391,00	€ 7.364,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 23.000,00	€ 10.500,00	€ 10.500,00	€ 10.500,00
110	Altre spese correnti	€ 155.620,68	€ 146.078,45	€ 153.228,45	€ 139.728,45
	Totale	**2.653.530,46**	**2.354.693,00**	**2.352.760,00**	**2.321.533,00**

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024/2026 tiene conto della dotazione organica prevista nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con i nuovi vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale introdotti dalla LR 20/2020 da applicarsi a decorrere dal 1° gennaio 2021. Con deliberazione n. 1885 del 14 dicembre 2020 la Giunta Regionale ha definito i "valori soglia", successivamente modificati con deliberazione della Giunta Regionale n. 1871 del 2/12/2021, modulandoli e differenziandoli per classe demografica. Il Comune di Magnano in Riviera rientra nella classe demografica con popolazione tra 2.000 e 2.999 abitanti con un valore soglia fissato al 26,80%; inoltre l'ente rientra nella classe di merito a) della tabella 3 della deliberazione della Giunta della Regione Friuli Venezia Giulia n. 1885 del 14.12.2020 e che di conseguenza ha un incremento percentuale del valore soglia pari al 5,00 e pertanto il valore soglia complessivo è pari al 31,80%;

Sulla base dei dati iscritti al presente bilancio, l'incidenza della spesa del personale rispetto alle entrate correnti, risulta pari al 24,97% nel 2024, al di sotto pertanto del valore soglia fissato al 31,80%. Di seguito si riportano i calcoli effettuati

MONITORAGGIO INDICATORE SOSTENIBILITA' SPESA DI PERSONALE - DATI PREVISIONE ESERCIZIO 2024		
SPESE ESERCIZIO 2024		
U.1.01.00.00.000	+	554.050,00
U.1.03.02.12.000	+	5.000,00
Rimborsi dovuti per spese personale in comando distacco convenzione	+	4.000,00
TOTALE SPESE	=	563.050,00
ENTRATE ESERCIZIO 2024		
E.1.00.00.00.000	+	782.531,00
E.2.00.00.00.000	+	1.111.373,00
E.3.00.00.00.000	+	449.500,00
FCE PARTE CORRENTE	-	86.711,00
Rimborsi ricevuti per spese personale in comando distacco convenzione	-	2.000,00
TOTALE ENTRATE	=	2.254.693,00
INDICATORE DI SOSTENIBILITA'		**24,97**
VALORE SOGLIA	+	26,80
PREMIO (INDICATORE 8.2 BILANCIO DI PREVISIONE)	+	5,00
VALORE SOGLIA FINALE	=	31,80
SCOSTAMENTO		**-6,83**
SPESA MASSIMA		716.992,37

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)

Ai sensi dell'art. 46 del D.L. 112/2008 e dell'art. 7, comma 6, del D.Lgs. 165/2001 sono stati previsti i seguenti incarichi:

Capitolo	Descrizione	Previsione spesa
1301	INCARICO TECNOLOGO MENSA MATERNA	600,00
1300	INCARICO TECNOLOGO MENSA ELEMENTARE	600,00
121	CONSULENZE LEGALI	4.000,00
125	INCARICHI PROFESSIONALI	400,00
1160	INCARICHI PROFESSIONALI – UFFICIO FINANZIARIO	2.000,00
191	INCARICHI ESTERNI - UFFICIO TECNICO	4.000,00
400	SPESE PER MANIFESTAZIONI CULTURALI ORGANIZZATE DAL COMUNE	2.700,00

Non sono previsti incarichi di consulenza in materia informatica.

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

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

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:
- per il 2024 ad euro 2.584.617,17;
- per il 2025 ad euro 7.159.617,17;
- per il 2026 ad euro 134.617,17;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente.

L'Organo di revisione ha verificato che il prospetto del Programma Triennale Opere Pubbliche riporta, per ogni opera, la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono previsti investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 – euro 9.918,45 pari allo 0,42 % delle spese correnti (2.354.693,00);

anno 2025 - euro 17.068,45 pari allo 0,73 % delle spese correnti (2.352.760,00);

anno 2026 – euro 5.068,45 pari allo 0,22 % delle spese correnti (2.321.533,00);

L'Organo di Revisione rileva che la predisposizione di bilancio per l'anno 2026 non è sufficiente a garantire il limite previsto dall'articolo 166 del TUEL e dal regolamento di contabilità, ovvero 0,30%. Si invita l'Ente ad apportare un correttivo per adeguare tale stanziamento alle previsioni di legge

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 2.000,00

L'Organo di Revisione rileva che la predisposizione del fondo di riserva di cassa per l'anno 2024 non è sufficiente a garantire il limite previsto dall'articolo 166 del TUEL e dal regolamento di contabilità ovvero lo 0,20% delle spese finali in termini di cassa (spese finali titolo I-II-III). Si invita l'Ente ad apportare un correttivo per adeguare tale stanziamento alle previsioni di legge.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

  - euro 86.800,00 per l'anno 2024;

- euro 86.800,00 per l'anno 2025;
- euro 86.800,00 per l'anno 2026;

Si precisa che gli importi nella missione 20, programma 2, risultano arrotondati in eccesso nello schema di bilancio rispetto a quanto riportato nell'allegato c), colonna c) che è pari a Euro 86.711,40 per ciascun esercizio.

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 non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 86.800,00	€ 86.800,00	€ 86.800,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 4.000,00		€ 4.000,00		€ 4.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.160,00		€ 2.160,00		€ 2.160,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 3.000,00		€ 3.000,00		€ 1.500,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Fondo Innovazione	€ 100,00		€ 100,00		€ 100,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	37.100,00
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (specificare:)	
Fondo indennità fine mandato	7.710,00

INDEBITAMENTO

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

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

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

Non è prevista l'iscrizione di nuovi mutui / finanziamenti.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	316.173,62	280.075,08	242.219,08	202.520,08	160.888,08
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	36.098,54	37.856,00	39.699,00	41.632,00	43.659,00
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	**280.075,08**	**242.219,08**	**202.520,08**	**160.888,08**	**117.229,08**
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	14.922,42	13.166,00	11.324,00	9.391,00	7.364,00
Quota capitale	36.098,54	37.856,00	39.699,00	41.632,00	43.659,00
Totale fine anno	**51.020,96**	**51.022,00**	**51.023,00**	**51.023,00**	**51.023,00**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	14.922,42	13.166,00	11.324,00	9.391,00	7.364,00
entrate correnti	2.357.908,81	2.414.288,16	2.343.404,00	2.343.404,00	2.334.185,00
% su entrate correnti	**0,63%**	**0,55%**	**0,48%**	**0,40%**	**0,32%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

Si precisa che il dato degli interessi è indicato al lordo dei contributi regionali e che le entrate correnti si riferiscono al rendiconto (ovvero agli accertamenti di competenza o agli stanziamenti assestatati) relativi al penultimo anno precedente rispetto all'anno di riferimento.

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/o sussidiarie.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Le società e gli Enti partecipati non presentano risultati d'esercizio 2022 negativi immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

L'Ente ha provveduto, in data 29/11/2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto ad affidamenti ex novo di servizi pubblici a rilevanza economica.

PNRR

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

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

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

Intervento	Interventi attivati /da attivare	Missione	Compo-nente	Linea di intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Misura 1.4.1	C1	I1-1	Ministero per l'innovazione Tecnologica e la transizione digitale	31/12/2023	28.902,00	28.902,00	18.786,29	In verifica
Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Misura 1.4.1	C1	I1-1	Ministero per l'innovazione Tecnologica e la transizione digitale	31/12/2023	48.556,00	48.556,00	31.561,40	In verifica
Adozione app IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Misura 1.4.3	C1	I1-1	Ministero per l'innovazione Tecnologica e la transizione digitale	13/03/2024	11.664,00	11.664,00	7.581,52	In esecuzione
Lavori di efficientamento energetico degli impianti di pubblica illuminazione - anno 2023	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Misura 2.2	C4	I2-2	Ministero sviluppo economico	30/04/2024	50.000,00	49.716,28	0,00	In esecuzione
Lavori di efficientamento energetico degli impianti di pubblica illuminazione - anno 2024	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Misura 2.2	C4	I2-2	Ministero sviluppo economico	30/04/2025	50.000,00	0,00	0,00	Da attivare
Intervento di ristrutturazione e ampliamento della palestra e mensa comprensioriale e del polifunzionale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Misura 4	C1	I1-3	Ministero istruzione e merito	31/12/2025	5.250.000,00	0,00	0,00	Finanziata

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente non ha ricevuto anticipazioni.

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

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle 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, tenendo conto che lo schema di bilancio presentato all'organo di revisione è precedente rispetto della determinazione che ha imputato le variazioni di esigibilita' con le relative reimputazioni sull'anno 2024. Per questo motivo lo schema di bilancio sottoposto alla verifica del Revisore per il relativo parere non comprende nessuna valorizzazione di tali capitoli.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

La non congruità degli accantonamenti al fondo di riserva (limitatamente all'anno 2026) ed al fondo di riserva di cassa che risultano inferiori ai limiti previsti dalla normativa

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e

continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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 esprime parere favorevole con riserva sulla proposta di bilancio 2024-2026 e relativi allegati relativamente a:

- 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;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio.

La riserva viene espressa in quanto l'accantonamento a fondo di riserva per l'annualità 2026 e a fondo di riserva di cassa per l'annualità 2024 non risultano sufficienti; la stessa potrà venir sciolta alla verifica degli opportuni adeguamenti apportati ai capitoli 640 (Fondo di riserva) e 644 (Fondo di riserva di cassa).

Lì,19 gennaio 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

rag. Stefano Chiarandini