

COMUNE DI MONTEVARCHI

Provincia di Arezzo

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

1. PREMESSA	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	8
5.1 Debiti fuori bilancio	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	9
6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	10
6.3. Equilibri di bilancio	11
6.4. Previsioni di cassa	13
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	14
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	14
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
6.8. Nota integrativa	15
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	15
7.1 Entrate	15
7.2 Spese per titoli e macro aggregati	20
7.3. Spese in conto capitale	22
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	22
8.1. Fondo di riserva di competenza	22
8.2. Fondo di riserva di cassa	23
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	23
8.4. Fondi per spese potenziali	24
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	25
9. INDEBITAMENTO	25
10. ORGANISMI PARTECIPATI	27
11. PNRR	28
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	33
13. CONCLUSIONI	35

COMUNE DI MONTEVARCHI

Provincia di Arezzo

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Pietro Turicchi

Claudio Antonelli

Fabrizio Mascarucci

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 36 del 30 novembre 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 MONTEVARCHI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 30 novembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Pietro Turicchi

Claudio Antonelli

Fabrizio Mascarucci

1. PREMESSA

I **sottoscritti** Pietro Turicchi, Claudio Antonielli, Fabrizio Mascarucci, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 115 del 21.12.2021;

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 15/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 14/11/2023 con delibera n. 286, 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 14/11/2023 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 Montevarchi registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 24.293 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio comunale e da esso deliberato con presa d'atto a mezzo di deliberazione n. 63 del 27/07/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 è stato oggetto di deliberazione di Giunta comunale n. 261 del 26/10/2023 e riportato in estratto 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 stato redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n. 284 del 14/11/2023 e riportato in estratto nel DUP.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

Si dà atto che il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 non è stato redatto in quanto non sono previsti incarichi di cui trattasi.

PNRR

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

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa 2023/2025, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 306 del 01/12/2022; si prende atto che è in corso di aggiornamento il piano di cui trattasi.

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. 31 del 27/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 15/04/2023 con verbale n. 12.

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 9.016.540,94
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 972.396,21 *
b) Fondi accantonati	€ 7.614.616,91 *
c) Fondi destinati ad investimento	€ 22.186,41 *
d) Fondi liberi	€ 407.341,41 *
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 9.016.540,94

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di € 1.065.737,79 così dettagliato:

- Quote accantonate € 181.341,93
- Quote vincolate € 777.209,45
- Quote destinate agli investimenti € 22.186,41
- Quote disponibili (libera) € 85.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto che l'Ente è ancora in attesa dei dati di congruaggio forniti dalla RGS.

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.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

5.2 Enti in disavanzo

L'Ente non risulta in disavanzo.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 739.584,08	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 4.812.920,34	€ 336.156,00	€ 336.156,00	€ 336.156,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 16.148.227,85	€ 16.230.200,00	€ 16.297.200,00	€ 16.315.200,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 3.534.931,30	€ 2.524.791,85	€ 2.406.581,06	€ 2.345.011,06
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 7.025.025,90	€ 5.349.859,24	€ 5.313.148,24	€ 5.319.965,24
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 26.587.907,00	€ 4.790.126,82	€ 4.553.706,21	€ 1.856.994,02
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.388.030,12	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 6.241.000,00	€ 6.241.000,00	€ 6.241.000,00	€ 6.241.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 67.477.626,59	€ 36.472.133,91	€ 36.147.791,51	€ 33.414.326,32

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 27.602.583,04	€ 24.556.552,10	€ 24.335.291,86	€ 24.285.478,68
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 32.139.830,52	€ 4.462.987,58	€ 4.167.637,69	€ 1.467.637,69
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 494.212,03	€ 211.594,23	€ 403.861,96	€ 420.209,95
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.241.000,00	€ 6.241.000,00	€ 6.241.000,00	€ 6.241.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 67.477.626,59	€ 36.472.133,91	€ 36.147.791,51	€ 33.414.326,32

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 336.156,00
FPV di parte corrente applicato	€ 336.156,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 336.156,00
FPV corrente:	€ 336.156,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 336.156,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 336.156,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 336.156,00
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 336.156,00

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

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

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		5.664.617,95		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	336.156,00	336.156,00	336.156,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	24.104.851,09 -	24.016.929,30 -	23.980.176,30 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	24.556.552,10 336.156,00 1.229.971,35	24.335.291,86 336.156,00 1.221.657,41	24.285.478,68 336.156,00 1.221.657,41
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	211.594,23 - -	403.861,96 - -	420.209,95 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	-	327.139,24	386.068,52	389.356,33
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	(+)	367.139,24 -	426.068,52 -	429.356,33 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O = G+H+I-L+M	-	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.790.126,82	4.553.706,21	1.856.994,02
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	367.139,24	426.068,52	429.356,33
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	(+)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4.462.987,58 -	4.167.637,69 -	1.467.637,69 -
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	-	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00

L'importo di euro 40.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da proventi delle Sanzioni amministrative al Codice della Strada.

L'importo di euro 367.139,24 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da proventi Permessi a costruire.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Ente **non ha** allegato i prospetti A1 e A2 poiché non ha applicato 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:	€ 5.355.165,91	€ 5.682.672,56	€ 5.664.617,95
di cui cassa vincolata	€ 121.259,62	€ 1.765.264,98	€ 648.019,19
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono 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 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** 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 € 648.019,19 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti, pari ad € 348.044,22, per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

L'Organo di revisione ha rilasciato parere favorevole sulla relativa proposta di deliberazione Consiliare con verbale n. 16 del 13/11/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del l'8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 9.000,00.

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

IMU

L'Ente **procederà all'approvazione delle** nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 5.700.000,00	€ 5.750.000,00	€ 5.750.000,00	€ 5.795.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 4.802.248,33	€ 4.795.000,00	€ 4.795.000,00	€ 4.795.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 365.382,00	€ 407.639,77	€ 407.639,77	€ 407.639,77
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 292.305,60	€ 308.000,00	€ 308.000,00	€ 308.000,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 4.795.000,00, con una diminuzione di euro 7.248,33 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 fornito all'ATO i dati per la successiva approvazione del Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 297.171,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- 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;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 25.000,00.
- il pagamento della TARI **avviene** tramite modello F24 ma, comunque, viene garantita la possibilità di utilizzare il sistema PagoPA.

Altri Tributi Comunali

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

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
Totale	€ -	€ -	€ -	€ -

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	€ 279.976,80	€ 409.332,61	€ 285.000,00	€ 156.316,14	€ 287.000,00	€ 156.316,14	€ 288.000,00	€ 156.316,14
Recupero evasione TASI	€ 5.165,00	€ 7.992,80	€ -		€ -		€ -	
Recupero evasione TARI	€ 203.176,38	€ 341.676,88	€ 260.000,00	€ 139.190,36	€ 265.000,00	€ 139.190,36	€ 267.000,00	€ 139.190,36
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

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

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	€ 310.000,00	€ 310.000,00	€ 310.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 310.000,00	€ 310.000,00	€ 310.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 156.476,74	€ 156.476,74	€ 156.476,74
Percentuale fondo (%)	50,48%	50,48%	50,48%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 155.000,00 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).

Con atto di Giunta n. 245 in data 11/10/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 155.000,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 35.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 115.000,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 40.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	97.000,00	97.000,00	97.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	44.500,00	44.500,00	44.500,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	141.500,00	141.500,00	141.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.241,45	1.241,45	1.241,45
Percentuale fondo (%)	0,88%	0,88%	0,88%

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 4.150.485,36	€ 2.906.435,24	€ 2.977.872,24	€ 2.990.825,24
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 895.455,56	€ 370.348,34	€ 370.348,34	€ 370.348,34
Percentuale fondo (%)	21,57%	12,74%	12,44%	12,38%

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

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non è assoggettato all'obbligo di determinazione della percentuale minima complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale.

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 370.348,34.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha** provveduto a adeguare le seguenti tariffe dei servizi mensa e trasporto scolastico con deliberazione di Giunta Comunale n. 167 del 22/06/2023.

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 ASSESTATO	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 276.588,93	€ 402.000,00	€ 405.000,00	€ 4.416,25	€ 405.000,00	€ 4.416,25	€ 405.000,00	€ 4.416,25

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)	€ 741.425,44	€ -	€ 741.425,44
2023 (assestato o rendiconto)	€ 786.675,97	€ 424.919,66	€ 361.756,31
2024	€ 747.139,24	€ 367.139,24	€ 380.000,00
2025	€ 956.068,52	€ 426.068,52	€ 530.000,00
2026	€ 999.356,33	€ 429.356,33	€ 570.000,00

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite, tendenzialmente, **tenendo conto** del tasso di inflazione programmata, limitando il più possibile l'attivazione di nuova spesa corrente.

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	€ 5.886.631,63	€ 5.717.426,00	€ 5.820.324,00	€ 5.820.324,00	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 780.363,96	€ 699.117,60	€ 709.731,60	€ 709.731,60	
103 Acquisto di beni e servizi	€ 16.146.279,67	€ 14.008.208,45	€ 13.680.984,50	€ 13.647.364,33	
104 Trasferimenti correnti	€ 1.733.193,68	€ 1.489.522,12	€ 1.489.627,12	€ 1.489.727,12	
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -	
107 Interessi passivi	€ 410.043,13	€ 405.497,92	€ 397.844,63	€ 381.496,62	
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -	
110 Altre spese correnti	€ 2.646.070,97	€ 2.236.780,01	€ 2.236.780,01	€ 2.236.835,01	
Totale	27.602.583,04	24.556.552,10	24.335.291,86	24.285.478,68	

7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a € 5.699.796,73 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed **è coerente**:

- A detrarre:

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 15.000,00. L'eventuale assegnazione di incarichi è solo presuntiva.

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 4.462.987,58;
- per il 2025 ad euro 4.167.637,69;
- per il 2026 ad euro 1.467.637,69;

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

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

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma.

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.

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non **ha beni ne intende acquisirne** con contratto di PPP.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

ANNO 2024: € 72.686,06, corrispondente allo 0,30% della spesa corrente;

ANNO 2025: € 76.000,00, corrispondente allo 0,31% della spesa corrente;

ANNO 2026: € 76.000,00, corrispondente allo 0,31% della spesa corrente.

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 5.789.214,34.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rispetta** dall'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 1.231.090,04 per l'anno 2024;
 - euro 1.222.895,10 per l'anno 2025;
 - euro 1.222.895,10 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 il metodo della media semplice tra 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.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie;

- che la nota integrativa **fornisce** illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo

crediti di dubbia esigibilità (FCDE);

- che l'Ente **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	€ 1.231.090,04	€ 1.222.895,10	€ 1.222.895,10

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con valutazione delle probabilità di soccombenza.

- 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	€ 8.000,00		€ 8.000,00		€ 8.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ 5.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.140,00		€ 4.140,00		€ 4.140,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 23.548,00		€ 23.548,00		€ 23.548,00	
Altri.....						

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 attualmente **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:

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

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	96.540,00
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	7.955,91
Altri fondi (specificare:)	
.....	
.....	
.....	

9. INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel periodo 2024-2026, **non ha previsto** il ricorso all'indebitamento pur soddisfacendo le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	11.332.576,25	10.854.190,96	10.599.048,28	10.387.454,05	9.983.592,09
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	478.385,29	255.142,68	211.594,23	403.861,96	420.209,95
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	10.854.190,96	10.599.048,28	10.387.454,05	9.983.592,09	9.563.382,14
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	231.823,09	243.319,15	0	0

Il procedimento di rinegoziazioni dei mutui CDP dell'aprile 2023, di cui alla circolare CDP n. 1303 del 04/04/2023, è stato adottato dall'Ente con deliberazione del Consiglio comunale n. 115 del 27/04/2023 al quale è allegato il relativo parere dell'Organo di revisione n. 15 del 27/04/2023.

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	423.428,05	410.042,39	405.497,92	397.844,63	381.496,62
Quota capitale	478.385,29	255.142,68	211.594,23	403.861,96	420.209,95
Totale fine anno	901.813,34	665.185,07	617.092,15	801.706,59	801.706,57

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari rispettivamente a euro 617.092,15, 801.706,59 e 801.706,57 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	423.428,05	410.042,39	405.497,92	397.844,63	381.496,62
entrate correnti	22.652.756,93	22.606.602,40	23.104.968,50	23.104.968,50	23.104.968,50
% su entrate correnti	1,87%	1,81%	1,76%	1,72%	1,65%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento **è stato interamente applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
Centro Servizi Ambiente SpA - in liquidazione	413.907,00	minusvalenza realizzata in seguito alla vendita dell'area edificabile	no

* specificare se l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.6 co.2 d.l.8.4.2020 n.23

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2022	Quota ente	Fondo
Centro Servizi Ambiente SpA - in liquidazione	413.907,00	12,03	49.793,01
TOTALE	413.907,00	12,03	49.793,01

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

L'Ente sta predisponendo, con proprio provvedimento motivato, l'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un

piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

L'Ente sta predisponendo, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso in cui abbia proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, **ha** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022.

Garanzie rilasciate

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

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha fissato, nell'apposita sezione operativa all'interno del DUP 2024-2026, gli indirizzi e gli obiettivi generali per le società e gli enti del Comune di Montevarchi, che successivamente all'approvazione consiliare, dovranno essere comunicate alle partecipate stesse.

11. PNRR

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

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

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

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

Intervento	CPI ANTINCENDIO EDIFICI SCOLASTICI	CONSOLIDAMENTO STRADA LEVANE ALTA	RISTRUTTURAZIONE PONTE BAILEY	LA VORI MEMORABILI - STRALCIO RELATIVO ALL'AUTOGESTIONE DI VIA IV NOVEMBRE	RIQUALIFICAZIONE E STRUTTURAZIONE POLISPORTIVA A LEVANELLA	NUOVO REFETTORIO DEL PLESSO SCOLASTICO DEL GIGLIO	AMPLIAMENTO NIDO D'INFANZIA DENOMINATO "LA FARFALLA"	REALIZZAZIONE E NUOVO POLO SCOLASTICO PER L'INFANZIA A LEVANELLA	RIORGANIZZAZIONE VIA 1 MAGGIO	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CAMPO FESTELLO VERDE	ASILO NIDO LA COCCINELLA - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE
Interventi attivati da attivare	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
Miscelone	2	2	2	5	5	4	4	4	2	2	2
Componente	4	4	4	2	2	1	1	1	4	4	4
Linea d'intervento	02.02	02.02	02.02	02.01	02.01	01.02	01.01	01.01	02.02	02.02	02.02
Titolarietà	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI
Termine finale previsto	31/03/2026	31/03/2026	31/03/2026	31/03/2026	31/03/2026	30/06/2026	30/06/2026	20/06/2026	31/12/2023	30/06/2023	19/09/2022
Importo complessivo	€ 662.200,00	€ 430.000,00	€ 790.000,00	€ 3.037.905,28	1.984.437,14 €	765.881,73 €	363.000,00 €	3.292.575,00 €	41.160,36 €	62.865,80 €	12.848,00 €
Importo impegnato	€ 662.200,00	€ 430.000,00	€ 790.000,00	€ 3.037.905,28	1.984.437,14 €	765.881,73 €	363.000,00 €	3.292.575,00 €	41.160,36 €	62.865,80 €	12.848,00 €
Importo pagato	€ 11.388,56	€ 65.324,99	€ 154.865,95	€ 150.165,80	€ 110.285,04	€ 51.835,60	€ 29.089,15	€ 155.407,13	41.160,36 €	62.865,80 €	12.848,00 €
Fase di Attuazione	PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	AFFIDAMENTO LAVORI	IN ESECUZIONE	AFFIDAMENTO LAVORI	Pubblicazione bando di gara	Affidamento lavori	Affidamento lavori	Affidamento lavori	Concluso	Concluso	Concluso

Intervento	RISTRUTTURAZIONE E SCUOLA PRIMARIA LEVANE	RISCHIO IDRAULICO - CASSA ESPANSIONE TORRENTE VALDILAGO	LAVORI DI CANTIERE BATTAGLIA PRESSO IL VICOLO DEL BERIGNOLO	OPERE COMPLETAMENTO O DISTRETTO FRANCO RICASOLI (2° straccio)	OPERE COMPLETAMENTO DISTRETTO FRANCO RICASOLI (1° straccio)	INTERVENTO MIGLIORATIVO SUL CANALE DI SCARICO DELLE FOGNATURE METEORICHE DI VIA DELLA LAMIA LOCALITA' PADULETTE	RIPRISTINO E LA SICUREZZA DI UN TRATTO DELLA STRADA COMUNALE PRESSO CAPOSELVI	LAVORI PER IL RIPRISTINO E LA SICUREZZA DI UN TRATTO DELLA STRADA COMUNALE DI MONICIONI PRESSO IL BIVIO IN LOCALITA' TEGLIANA	INTERVENTO SULLA SICUREZZA MERCATALE - INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA	FRANCA DI CAPOSELVI
Interventi attivati / da attivare	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi da attivare
Milione	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Componente	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Linea d'intervento	02.02	02.02	02.02	02.02	02.02	02.02	02.02	02.02	02.02	02.02
Titolarietà	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI
Termine finale previsto	31/12/2022	31/03/2026	31/03/2023	31/12/2023	31/12/2023	21/12/2021	16/06/2022	06/06/2022	05/01/2022	-
Importo complessivo	350.809,04 €	1.745.000,00 €	290.938,12 €	174.000,00 €	94.529,79 €	12.835,71 €	17.912,22 €	61.617,07 €	49.257,03 €	250.000,00 €
Importo Impegnato	350.809,04 €	1.745.000,00 €	290.938,12 €	174.000,00 €	94.529,79 €	12.835,71 €	17.912,22 €	61.617,07 €	49.257,03 €	0,00 €
Importo pagato	350.809,04 €	1.727.377,46 €	290.938,12 €	146.100,60 €	90.343,16 €	12.835,71 €	17.912,22 €	61.617,07 €	49.257,03 €	€ 0,00
Fase di Attuazione	Concluso	Concluso	Concluso	Concluso	Concluso	Concluso	Concluso	Concluso	Concluso	progetto attualmente non finanziato

Intervento	REALIZZAZIONE NUOVA STRUTTURA PER REFETTORIO SCUOLA PRIMARIA DI LEVANE	NUOVO IMPIANTO SPORTIVO POLIFUNZIONALE LEVANE	EDIFICI DI PROPRIETA' DEL COMUNE VIA TERRITORIO COMUNALE EFFICI ENTAUMENTO ENERGETICO	Finanziamento annuale PNRR - anno 2023	Finanziamento annuale PNRR - anno 2024	SCUOLA INFANZIA F.LLI GRIMI E SCUOLA PRIMARIA MAZZINI PIAZZA DELLA FIERA, 8° PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE 14 SERVIZIO (12 SERVIZI DA AVVIARE TIPO B AGGIORNAMENTO IN SICUREZZA, 2 SERVIZI DI TIPO A TRASFERIMENTO IN SICUREZZA)	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE TERRITRIO NAZIONALE ENTRAMBI	PIATTAFORMA PAGOPAI TERRITORI O NAZIONALE ATTIVAZ IONE SERVIZI
Interventi attivati /da attivare	Interventi da attivare	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi da attivare	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi da attivare	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi da attivare
Milione	4	5	2	2	2	4	1	1	1
Componente	1	3	4	4	4	1	1	1	1
Linea d'intervento	01.02	01.01	02.02	02.02	02.02	01.02	01.02	01.04	01.04
Titolarità	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI
Termine finale previsto	-	-	-	-	-	31/08/2023	-	28/06/2024	12/07/2023
Importo complessivo	606.000,00 €	1.458.630,76 €	130.000,00 €	130.000,00 €	130.000,00 €	1.129.489,12 €	241.530,00 €	280.932,00 €	114.723,00 €
Importo Impegnato	0,00 €	1.458.630,76 €	0,00 €	130.000,00 €	0,00 €	1.129.489,12 €	0,00 €	280.932,00 €	114.723,00 €
Importo pagato	€ 0,00	€ 326,00	cancellato	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.278,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.810,00
Fase di Attuazione	cancellato per CUP errato	progettazione esecutiva	cancellato	affidamento lavori	da programmare - finanziamento concesso per annuità 2024	In attesa di gara per affidamento lavori	cancellato-rispettato con altro CUP	In esecuzione	concluso

Intervento	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE "TERRITORIO NAZIONALE" INTEGRAZIONE DI CIE	APPLICAZIONE APP IO "TERRITORIO NAZIONALE" ATTIVAZIONE SERVIZI	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) "TERRITORIO COMUNALE" 1) POLIZIA LOCALE NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA OBBLIGATORIO SI 010101P 2) POLIZIA LOCALE NOTIFICHE VIOLAZIONI EXTRA CODICE DELLA STRADA TUTTE LE TIPOLOGIE DI COMUNICAZIONI RELATIVE ALLE VIOLAZIONI EXTRA CDS 010103P	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE "TERRITORIO COMUNALE" 14 SERVIZIO (12 SERVIZI DA AVVIARE TIPO B AGGIORNAMENTO IN SICUREZZA, 2 SERVIZI DI TIPO A TRASFERIMENTO IN SICUREZZA)	RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE DEL FENOMENO DEL BURN OUT TRA GLI OPERATORI SOCIALI	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (FONDI)	SCUOLA PRIMARIA DON MILANI "VIA FRATELLI ROSSELLI" DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO ADIBITO AD USO SCOLASTICO	SCUOLA MATERNA IL PRATO DI RENDELLA "VIA DI RENDELLA" 174 "DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE
Interventi attivati da attivare	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi da attivare	Interventi da attivare	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Interventi da attivare	Interventi da attivare
Mismissione	1	1	1	1	5	1	2	4
Componente	1	1	1	1	2	1	3	1
Linea d'intervento	01.04	01.04	01.04	01.02	01.01	01.03	01.01	01.01
Titolarità	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	Ambito territoriale sociale Valdamonte Comune di Terranuova Bracciolini	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI	COMUNE DI MONTEVARCHI
Termine finale previsto	30/06/2023	02/04/2024		20/12/2024	30/06/2026	20/12/2024		
Importo complessivo	14.000,00 €	36.400,00 €	59.966,00 €	252.118,00 €	210.000,00 €	30.515,00 €	€ 6.900.000,00	€ 2.090.000,00
Importo Impegnato	14.000,00 €	36.400,00 €	0,00 €	252.118,00 €	0,00 €	18.300,00 €	€ 0,00	€ 0,00
Importo pagato	€ 3.950,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fase di Attuazione	concluso	da avviare	revocato	In esecuzione	da avviare	In esecuzione	progetto attualmente non finanziato	progetto attualmente non finanziato

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha richiesto e ricevuto anticipazioni :

Progetto Titolare (Attuatore)	Una volta terminata la compilazione, il file Excel dovrà		
DESCRIZIONE AGGREGATA	Anticipazioni		
	Richiesta anticipazione	Importo anticipazione erogata	Esercizio erogazione anticipazione
AMPLIAMENTO NIDO D'INFANZIA DENOMINATO "LA FARFALLA"	Sì	66.000,00	2022
REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO DELL'INFANZIA IN LOCALITA' LEVANELLA	Sì	598.650,00	2022

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 anche 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.

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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2024 - 2026;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio degli organismi partecipati;
- 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.

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

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

e) Riguardo al PNRR

L'Organo di Revisione invita l'Ente al costante monitoraggio dei progetti con fondi PNRR alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS.

f) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Pietro Turicchi

Claudio Antonelli

Fabrizio Mascarucci

Nome documento Parere n. 36_Bilancio_Previsione_2024-2026.pdf.p7m**Data di verifica** 30/11/2023 11:09:27 UTC**Versione verificatore** 7.0.17

Livello	Tipo	Firmatario	Autorità emittente	Esito	Pagina
1	Firma	 MASCARUCCI FABRIZIO	InfoCamere Qualified Electronic Signatur...	VALIDA	2
1	Firma	 ANTONELLI CLAUDIO	InfoCamere Qualified Electronic Signatur...	VALIDA	4
1	Firma	 PIETRO TURICCHI	ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1	VALIDA	6
Appendice A					8

MASCARUCCI FABRIZIO

Esito verifica firma VALIDA

✓ Firma integra

La firma è in formato CADES-BES
La firma è integra

✓ Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 30/11/2023 11:09:27 GMT+00:00
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 30/11/2023 08:12:25 GMT+00:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf>
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: MASCARUCCI FABRIZIO

Seriale: 0a8be1

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-MSCFRZ57P19A390L

Autorità emittente: CN=InfoCamere Qualified Electronic Signature
CA,OID.2.5.4.97=VATIT-02313821007,OU=Qualified Trust Service
Provider,O=InfoCamere S.C.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.76.14.1.1.30,CPS URI:

<https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html>,1.3.76.16.6,displayText: Questo
certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019,

Validità: da 01/09/2021 09:58:02 UTC a 01/09/2024 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf>

ANTONELLI CLAUDIO

Esito verifica firma VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES

La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 30/11/2023 11:09:28 GMT+00:00

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 30/11/2023 07:26:23 GMT+00:00

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE)

N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://id.infocamere>

[.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf](https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf)

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: ANTONELLI CLAUDIO

Seriale: 21719a

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-NTNCLD63S16E625S

Autorità emittente: CN=InfoCamere Qualified Electronic Signature

CA,OID.2.5.4.97=VATIT-02313821007,OU=Qualified Trust Service

Provider,O=InfoCamere S.C.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.76.14.1.1.30,CPS URI:

<https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html>,1.3.76.16.6,displayText: Questo
certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019,

Validità: da 13/02/2023 10:32:14 UTC a 13/02/2026 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf>

PIETRO TURICCHI

Esito verifica firma

VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES

La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 30/11/2023 11:09:29 GMT+00:00

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 30/11/2023 10:15:45 GMT+00:00

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

Dettagli certificato

Soggetto: PIETRO TURICCHI

Seriale: 58b2c00da4e2ca32

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-TRCPTR55M13A657H

Autorità emittente: CN=ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1,OU=Qualified Trust Service
Provider,OID.2.5.4.97=VATIT-01879020517,O=ArubaPEC S.p.A.,L=Arezzo,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.6.1.4.1.29741.1.7.1,CPS URI: <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-cps.pdf>,1.3.76.16.6,

Validità: da 09/09/2022 13:54:55 UTC a 09/09/2025 13:54:55 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Dichiarazione di Trasparenza:

- (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>
- (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

Appendice A

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Seriale: 01

Organizzazione: InfoCamere S.C.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=InfoCamere Qualified Electronic Signature
CA,OID.2.5.4.97=VATIT-02313821007,OU=Qualified Trust Service
Provider,O=InfoCamere S.C.p.A.,C=IT

Validità: da 04/12/2019 09:49:37 UTC a 04/12/2035 10:49:37 UTC

ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1

Seriale: 4d4afd13e8ae2789

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1,OU=Qualified Trust Service
Provider,OID.2.5.4.97=VATIT-01879020517,O=ArubaPEC S.p.A.,L=Arezzo,C=IT

Validità: da 26/04/2017 06:28:06 UTC a 21/04/2037 06:28:06 UTC