

COMUNE DI RECOARO TERME

Provincia di Vicenza

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 28 del 17.11.2023

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 Recoaro Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 17.11.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Alida Bruttomesso

1. PREMESSA

La sottoscritta Alida Bruttomesso revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 30 giugno 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 16/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 15/11/2023 con delibera n. 117, 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.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Recoaro Terme registra una popolazione al 01.01.2023, di n 5989 abitanti.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sta provvedendo ad aggiornare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025, in vista della scadenza del 30 novembre 2023.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 52 del 27/09/2023, ne attesta la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici e Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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.

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 n. 111 del 07/11/2023 e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è contenuto 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

I limiti, i criteri e le modalità di utilizzo delle collaborazioni autonome sono stati stabiliti con Deliberazione di Giunta Comunale n.175 del 10/12/2008.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio. L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 26/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 18/04/2023 con verbale n. 10.

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:

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| • Quote accantonate | € 577.141,63 |
| • Quote vincolate | € 385.225,65 |
| • Quote destinate agli investimenti | € 99.302,05 |
| • Quote disponibili | <u>€ 634.225,91</u> |
| TOTALE | €1.695.895,24 |

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 1.002.970,85 così dettagliato:

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| • Quote accantonate | € ----- |
| • Quote vincolate | € 354.414,89 |
| • Quote destinate agli investimenti | € 99.000,00 |
| • Quote disponibili | <u>€ 549.555,96</u> |
| TOTALE | € 1.002.970,85 |

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** la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

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

Comune di Recoaro Terme (VI)
BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI 2024

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽¹⁾ | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO |
|-------------------------------|--|---|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | | 2024 | 2025 | 2026 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 86.116,83 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 3.479.372,04 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 1.002.970,85 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 2.781.533,59 | 2.000.000,00 | |
| 10000 Totale TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.160.103,10 | previsione di competenza | 3.863.480,00 | 3.870.176,00 | 3.860.666,00 |
| | | | previsione di cassa | 4.160.930,75 | 5.030.279,10 | |
| 20000 Totale TITOLI 0 2 | Trasferimenti correnti | 63.730,30 | previsione di competenza | 453.485,35 | 445.174,07 | 441.984,00 |
| | | | previsione di cassa | 544.019,87 | 498.913,46 | |
| 30000 Totale TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 201.171,97 | previsione di competenza | 701.400,00 | 645.900,00 | 643.900,00 |
| | | | previsione di cassa | 896.191,13 | 850.071,97 | |
| 40000 Totale TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 9.115.294,07 | previsione di competenza | 13.793.183,56 | 7.143.286,11 | 14.984.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 16.057.561,82 | 16.256.583,18 | |
| 50000 Totale TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | |
| 60000 Totale TITOLO 6 | Accensione Prestiti | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | |
| 70000 Totale TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | |
| 90000 Totale TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 635.232,75 | previsione di competenza | 5.011.000,00 | 2.811.000,00 | 2.811.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 5.032.264,83 | 3.446.223,75 | |
| TOTALE TITOLI | | 11.165.532,28 | previsione di competenza | 25.032.548,91 | 16.118.539,18 | 23.941.530,00 |
| | | | previsione di cassa | 29.890.968,50 | 27.284.071,46 | 12.741.530,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 11.165.532,28 | previsione di competenza | 29.621.088,43 | 16.118.539,18 | 23.941.530,00 |
| | | | previsione di cassa | 32.652.502,09 | 29.284.071,46 | |

- (1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.
- (2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a). Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris. ann. Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 167, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 119/2011, s. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

Comune di Recoaro Terme (VI)
BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2024 PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI | PREVISIONI |
|---|--|--|--|-----------------|----------------|----------------|
| | | | | 2024 | DELL'ANNO 2025 | DELL'ANNO 2026 |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 | Spese correnti | 1.780.691,90 | previsione di competenza | 5.009.192,17 | 4.868.725,13 | 4.774.029,10 |
| | | | di cui già impegnato* | | 544.565,51 | 191.890,86 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 6.219.404,63 | 6.521.353,36 | |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | 10.529.329,30 | previsione di competenza | 17.956.292,13 | 7.143.289,11 | 14.984.000,00 |
| | | | di cui già impegnato* | | 1.279.875,41 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 18.858.112,63 | 17.527.618,41 | |
| Titolo 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza | 350.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 350.000,00 | 0,00 | |
| Titolo 4 | Rimborso Prestiti | 0,00 | previsione di competenza | 94.524,13 | 80.524,94 | 172.586,86 |
| | | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 94.524,13 | 95.524,94 | |
| Titolo 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| | | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 702.401,51 | previsione di competenza | 5.011.000,00 | 2.811.000,00 | 2.811.000,00 |
| | | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 5.099.550,20 | 3.513.401,51 | |
| TOTALE DEI TITOLI | | 13.021.422,77 | previsione di competenza | 29.621.088,43 | 16.118.539,18 | 23.941.530,00 |
| | | | di cui già impegnato* | | 1.824.440,92 | 191.890,86 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 31.821.591,59 | 28.857.898,22 | |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 13.021.422,77 | previsione di competenza | 29.621.088,43 | 16.118.539,18 | 23.941.530,00 |
| | | | di cui già impegnato* | | 1.824.440,92 | 191.890,86 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 31.821.591,59 | 28.857.898,22 | |

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'organo di revisione prende atto che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è costituito l'FPV ma che lo stesso sarà attivato, sempre che sussistano le condizioni del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, entro i termini di legge.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|-----|--------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 2.000.000,00 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 4.964.250,07 0,00 | 4.946.530,00 0,00 | 4.946.530,00 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | | 4.868.725,13 0,00 95.111,71 | 4.774.029,10 0,00 94.422,24 | 4.768.008,06 0,00 94.422,24 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | | 95.524,94 0,00 0,00 | 172.500,90 0,00 0,00 | 178.521,94 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | | 7.143.289,11 | 14.984.000,00 | 3.784.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | | 7.143.289,11 0,00 | 14.984.000,00 0,00 | 3.784.000,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | | |
| $W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$ | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 e quindi non è stato necessario allegare i prospetti A1 e A2.

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: | € 277.204,82 | € 2.761.533,59 | € 2.000.000,00 |
| di cui cassa vincolata | € - | € 2.109.846,92 | € 1.874.877,64 |
| 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 stimata per euro 1.874.877,64 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo **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 per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

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 0,8%.

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 **approverà** le aliquote IMU entro il termine di approvazione di bilancio di previsione 2024-2026.

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 | € 1.490.000,00 | € 1.520.000,00 | € 1.520.000,00 | € 1.520.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2023 (assestato o rendiconto) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| TARI | € 581.455,00 | € 611.676,00 | € 602.166,00 | € 602.166,00 |

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

L'Ente **ha approvato** il Piano Economico Finanziario pluriennale 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Il PEF, come desunto dalla nota integrativa, potrà essere aggiornato entro il 30/04/2024, scadenza che è stata stabilita dall'articolo 3 comma 5-quinquies del D.L. 228/2021 ed è relativa anche all'approvazione delle tariffe.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

| Tit 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 |
| IMU | € 131.861,35 | € 151.947,40 | € 200.000,00 | €29.730,00 | € 200.000,00 | €29.730,00 | € 200.000,00 | €29.730,00 |
| TASI | € 20.000,00 | €13.300,00 | € 10.000,00 | € 171,00 | € 10.000,00 | € 171,00 | €10.000,00 | € 171,00 |

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.

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 | € 40.000,00 | € 40.000,00 | € 40.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € - | € - | € - |
| TOTALE SANZIONI | € 40.000,00 | € 40.000,00 | € 40.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 13.516,60 | € 13.516,60 | € 13.516,60 |
| Percentuale fondo (%) | 33,79% | 33,79% | 33,79% |

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 20.000,00 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. 115 in data 15/11/2023 la somma di euro 20.000,00 è stata destinata agli interventi di spesa per le finalità di cui agli artt. 142, c. 12-ter e 208, cc. 4 e 5-bis del Codice della strada.

La Giunta ha destinato euro 5.000,00 alla previdenza e assistenza del personale della Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 20.000,00.

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 | 36.000,00 | 36.000,00 | 36.000,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 36.000,00 | 36.000,00 | 36.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 3.070,80 | 3.070,80 | 3.070,80 |
| Percentuale fondo (%) | 8,53% | 8,53% | 8,53% |

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:

| COMUNE DI RECOARO TERME - Servizi a domanda individuale art. 6 D.L. 28 febbraio 1983, n.55 convertito con modificazioni nella Legge 26 aprile 1983, n.131; DM 31 dicembre 1983 | | | | | | | | |
|--|--|-------------|---------------|-------------|-------------------|-------------------------|------------------------------|-------------|
| BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - ESERCIZIO 2024 | | | | | | | | |
| | | ENTRATE | | | COSTI DI GESTIONE | | | |
| | | Da tariffe | Da contributi | Totale | Personale | Acquisto beni e servizi | Trasferimenti a ammortamenti | Totale |
| 1 | Alberghi, case di riposo e ricovero | | | | | | | |
| 2 | Alberghi diurni e bagni | | | | | | | |
| 3 | Asili nido | | | | | | | |
| 4 | Convitti, campeggi, case per vacanze | | | | | | | |
| 5 | Colonie e soggiorni stagionali | | | | | | | |
| 6 | Corsi extrascolastici di insegnamento | | | | | | | |
| 7 | Giardini zoologici e botanici | | | | | | | |
| 8 | Impianti sportivi | € 6.000,00 | € - | € 6.000,00 | € - | € 32.000,00 | € - | € 32.000,00 |
| 9 | Mattatoi pubblici | | | | | | | |
| 10 | Mense | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 11 | Mercati e fiere attrezzati | | | € - | | | | |
| 12 | Parcheggi custoditi e parchimetri | € - | | € - | € - | € - | | € - |
| 13 | Pesa pubblica | | | € - | | | | |
| 14 | Servizi turistici diversi | | | € - | | | | |
| 15 | Spurgo pozzi neri | | | € - | | | | |
| 16 | Teatri, musei, pinacoteche, | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 17 | Trasporto di carni macellate | | | € - | | | | |
| | Trasporti funebri, pompe funebri, | | | | | | | |
| 18 | illuminazioni votive | € 66.000,00 | € - | € 66.000,00 | € 27.600,00 | € 16.000,00 | € - | € 43.600,00 |
| 19 | Uso di locali per riunioni non istituzionali | € 600,00 | € - | € 600,00 | € - | € - | € - | € - |
| 20 | Altri | | | | | | | |
| | TOTALI | € 72.600,00 | € - | € 72.600,00 | € 27.600,00 | € 48.000,00 | € - | € 75.600,00 |

La quantificazione dei proventi appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

L'Ente ha approvato il regolamento per la gestione del CUP con deliberazione consiliare n. 4 in data 10/03/2021 aggiornato con DCC n. 15 del 27/04/2022 e n. 20 del 26/04/2023.

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) | € 72.856,68 | € - | € 57.302,80 |
| 2023 (assestato o rendiconto) | 40.000,00 | | € 40.000,00 |

| | | | |
|-------------|-------------|-----|-------------|
| 2024 | € 40.000,00 | € - | € 40.000,00 |
| 2025 | € 40.000,00 | € - | € 40.000,00 |
| 2026 | € 40.000,00 | € - | € 40.000,00 |

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 smie dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macroaggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | |
| | | | | | |
| 101 Redditi da lavoro dipendente | € 1.085.765,58 | € 1.236.060,24 | € 1.189.130,24 | €1.190.380,24 | |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | € 88.619,90 | € 81.793,47 | € 94.019,85 | € 88.569,85 | |
| 103 Acquisto di beni e servizi | € 2.187.498,43 | € 2.376.377,55 | € 2.322.694,37 | €2.321.894,37 | |
| 104 Trasferimenti correnti | € 636.993,79 | € 711.720,00 | € 705.720,00 | € 711.720,00 | |
| 105 Trasferimenti di tributi | € | € - | € - | € - | |
| 106 Fondi perequativi | € | € - | € - | € - | |
| 107 Interessi passivi | € 76.706,91 | € 148.010,14 | € 145.190,38 | € 139.169,34 | |
| 108 Altre spese per redditi da capitale | € | € - | € - | € - | |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 18.910,16 | € 23.500,00 | € 23.500,00 | € 23.500,00 | |
| 110 Altre spese correnti | € 84.478,83 | € 291.263,73 | € 293.774,26 | € 292.774,26 | |
| Totale | 4.178.973,60 | 4.868.725,13 | 4.774.029,10 | 4.768.008,06 | |

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

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.465.045,89, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro € 60.111,84 .

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tiene conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio 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.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

I limiti, i criteri e le modalità di utilizzo delle collaborazioni autonome sono stati stabiliti con Deliberazione di Giunta Comunale n.175 del 10/12/2008. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 7.143.289,11;
- per il 2025 ad euro 14.984.000,00;

- per il 2026 ad euro 3.784.000,00;

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

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

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

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

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio ammonta ad € 22.000,00 per l'anno 2024 ed € 21.500,00 per i successivi, pari allo 0,45% delle spese correnti e rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL e 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 24.050,00;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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 95.111,71 per l'anno 2024;

- euro 94.422,24 per l'anno 2025;
- euro 94.422,24 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023, ossia applicando il metodo della media semplice (media dei rapporti annui);
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che la nota integrativa **fornisce** chiarimenti in merito alle 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 dubbia esigibilità,
- 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** 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.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che 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 | Importo | Importo |
| Fondo rischi contenzioso | | | |
| Fondo oneri futuri | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | |
| Fondo passività potenziali | | | |
| Accantonamenti per indennità fine mandato | € 4.002,02 | € 4.002,02 | € 4.002,02 |

| | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | | | |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | | | |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | € 40.000,00 | € 40.000,00 | € 40.000,00 |
| Totale | € 44.002,02 | € 44.002,02 | € 44.002,02 |

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

Si riportano, di seguito, i dati relativi agli accantonamenti nel rendiconto 2022:

| | Rendiconto anno: 2022 |
|---|----------------------------------|
| Fondo rischi contenzioso | 253.000,00 |
| Fondo oneri futuri | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | 0 |
| Altri fondi (specificare: rinnovi contrattuali, passività potenziali, indennità fine mandato) | 106.449,93 |

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente, sulla base dei dati attualmente disponibili, risulta rispettoso dei criteri previsti dalla norma, e pertanto non soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso non fossero rispettati i criteri previsti dalla norma, alla data del 31/12/2023, si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire 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.

9. INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** 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 (+) | 4.007.084,65 | 3.835.705,88 | 3.741.181,75 | 3.645.656,81 | 3.473.155,91 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 171.378,77 | 94.524,13 | 95.524,94 | 172.500,90 | 178.521,94 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 3.835.705,88 | 3.741.181,75 | 3.645.656,81 | 3.473.155,91 | 3.294.633,97 |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale | 67.376,73 | 0 | 0 | 0 | 0 |

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano nuovi prestiti previsti per il triennio 2024-2026.

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 | 153.095,91 | 148.820,30 | 147.010,14 | 144.190,38 | 138.169,34 |
| Quota capitale | 171.378,77 | 94.524,13 | 95.524,94 | 172.500,90 | 178.521,94 |
| Totale fine anno | 324.474,68 | 243.344,43 | 242.535,08 | 316.691,28 | 316.691,28 |

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 | 153.095,91 | 148.820,30 | 147.010,14 | 144.190,38 | 138.169,34 |
| entrate correnti | 4.954.901,75 | 4.910.780,30 | 5.791.124,30 | 4.794.374,29 | 4.788.030,20 |
| % su entrate correnti | 3,09% | 3,03% | 2,54% | 3,01% | 2,89% |
| 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.

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 chiede se sono presenti società in perdita.

Risulta una perdita per € 93.195,00 di Impianti Agno srl che, come indicato nella relativa nota integrativa della società, viene coperta in parte grazie all'utilizzo delle riserve comprese tra le parti ideali di patrimonio netto e, per la parte residua, rinviata a nuovo. La società è oggetto scissione e trasferimento del ramo "reti ed infrastrutture idriche" a favore della società Viacqua Spa mentre il "ramo idroelettrico" è stato acquisito dai comuni di Valdagno e Recoaro Terme per poi conferirlo nella soc. Impianti Astico.

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, salvo quanto già stabilito per la soc. Impianti Agno srl.

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

S'invita l'Ente a provvedere, entro i termini di legge (31.12.2023), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

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

L'Ente ha confermato gli obiettivi definiti nei piani industriali delle singole società ed approvati delle relative Assemblee dei soci.

1. 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:

| Elenco interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | | | | | | | | |
|--|--------------|----------------|------------------------|--|-------------------------|-------------------|------------------------------|---------------------|
| Intervento | Mission e | Compo nente | Linea di intervento | Titolarità (1) | Termine previsto (2) | Importo (3) | Fase di attuazione (4) | Importo ricevuto |
| Efficientament o energetico scuola capoluogo | 2 | 4 | 2.2 | Ministero dell'Interno | 31/12/2025 | 600.000,00 | Esecuzione | 180.000,00 |
| Efficientament o energetico scuola capoluogo 3 stralcio | 2 | 4 | 2.2 | Ministero dell'Interno | 02/08/2023 | 50.000,00 | Concluso | |
| Efficientament o energetico impianti pubblica illuminazione 2 stralcio | 2 | 4 | 2.2 | Ministero dell'Interno | 02/08/2023 | 20.000,00 | Concluso | |
| Progetto pilota di rigenerazione culturale e sociale del Bordo storico delle Terme di Recoaro | 1 | 3 | 2.1.A | (e) | 30/06/2026 | 20.000.000,0 0 | Esecuzione | 2.000.000,00 |
| Servizi e cittadinanza digitale "Misura 1.4.3 APP IO" | 1 | 1 | 1.4 | Dipartiment o per la trasformazi one digitale | 27/01/2024 | 9.427,00 | Esecuzione | |
| Servizi e cittadinanza digitale "Misura 1.4.4SPID CIE" | 1 | 1 | 1.4 | Dipartiment o per la trasformazi one digitale | 10/05/2024 | 14.000,00 | Esecuzione | |
| Efficientament o impianti pubblica illuminazione | 2 | 4 | 2.2 | Ministero dell'Interno | 31/03/2024 | 40.000,00 | Esecuzione | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|-----|---------------------------|------------|-----------|------------|--|
| Abbattimento barriere architettoniche | 2 | 4 | 2.2 | Ministero dell'Interno | 31/03/2024 | 30.000,00 | Esecuzione | |
|---|---|---|-----|---------------------------|------------|-----------|------------|--|

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.

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.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

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.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

- del DUP e della 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

Rag. Alida Bruttomesso