

# Provincia di TREVISO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Callegaro Achille

Marcon Giancarlo

Zardini Cesare

## INDICE

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| <b>1. PREMESSA</b>                                              | 4  |
| <b>2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</b>                            | 4  |
| <b>3. DOMANDE PRELIMINARI</b>                                   | 4  |
| <b>4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE</b>                        | 5  |
| <b>5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023</b>                       | 6  |
| 5.1 Debiti fuori bilancio                                       | 7  |
| <b>6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026</b>                      | 7  |
| 6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)                           | 8  |
| 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità                         | 10 |
| 6.3. Equilibri di bilancio                                      | 10 |
| 6.4. Previsioni di cassa                                        | 13 |
| 6.5. Utilizzo proventi alienazioni                              | 15 |
| 6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui                  | 15 |
| 6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo                | 15 |
| 6.8. Nota integrativa                                           | 15 |
| <b>7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI</b> | 15 |
| 7.1 Entrate                                                     | 15 |
| 7.3. Spese in conto capitale                                    | 19 |
| <b>8. FONDI E ACCANTONAMENTI</b>                                | 19 |
| 8.1. Fondo di riserva di competenza                             | 19 |
| 8.2. Fondo di riserva di cassa                                  | 19 |
| 8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)                 | 20 |
| 8.4. Fondi per spese potenziali                                 | 20 |
| 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali                          | 21 |
| <b>9. INDEBITAMENTO</b>                                         | 21 |
| <b>10. ORGANISMI PARTECIPATI</b>                                | 23 |
| <b>11. PNRR</b>                                                 | 23 |
| <b>12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b>                          | 26 |
| <b>13. CONCLUSIONI</b>                                          | 27 |

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 19 del 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, ricevuta in data 15 novembre c.a.;
- 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, della Amministrazione Provinciale di Treviso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il 1° dicembre 2023

### L'ORGANO DI REVISIONE

Callegaro Achille *(firmato digitalmente)*

Marcon Giancarlo *(firmato digitalmente)*

Zardini Cesare *(firmato digitalmente)*

# 1. PREMESSA

I sottoscritti,

- Achille Callegaro – presidente;
- Giancarlo Marcon – revisore;
- Cesare Zardini - revisore.

nominati con Delibera del Consiglio Provinciale n. 13 del 21 luglio 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 novembre lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato con decreto del Presidente n. 200 del 14.11.2023, 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;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 13.11.2023 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

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'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**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011), è stato predisposto in prima battuta a luglio in modalità molto contenuta (solo linee guida).

Sul DUP 2024-2026 completo di nota di aggiornamento, recentemente ricevuto unitamente al bilancio di previsione in esame, l'organo di revisione intende ora esprimere, in questa sede, il proprio parere attestando 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**

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 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.

#### **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, si considera adottato in quanto 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 dalla legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

#### **Programma annuale degli incarichi**

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

#### **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)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione, 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. 12 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 31.03.2023 con verbale n. 6.

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 (+/-)      |                        |
| di cui:                                 |                        |
| a) Fondi vincolati                      | € 3.381.834,77         |
| b) Fondi accantonati                    | € 1.508.537,73         |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € 29.111,53            |
| d) Fondi liberi                         | € 6.999.845,63         |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 11.919.329,66</b> |

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 7.512.335,63 così dettagliato:

Quote vincolate Euro 550.183,52

Quote disponibili Euro 6.962.152,11

L'Ente ha successivamente provveduto al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

Da 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, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, che non è emersa 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.

## **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 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                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>                                  | € 7.512.335,63          | € -                     | € -                     | € -                     |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>                                                  | € 113.201.913,63        | € 13.370.695,62         | € 1.005.863,40          | € 944.000,00            |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 61.585.000,00         | € 63.085.000,00         | € 64.085.000,00         | € 64.085.000,00         |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | € 55.441.802,17         | € 52.308.529,06         | € 51.744.877,69         | € 51.703.877,69         |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | € 6.603.774,07          | € 5.590.500,00          | € 5.321.000,00          | € 4.821.900,00          |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | € 55.871.520,98         | € 11.699.581,13         | € 2.407.587,16          | € 6.332.521,49          |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 13.680.000,00         | € 18.680.000,00         | € 18.680.000,00         | € 18.680.000,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                   | <b>€ 313.896.346,48</b> | <b>€ 164.734.305,81</b> | <b>€ 143.244.328,25</b> | <b>€ 146.567.299,18</b> |

| SPESE                                                                   | Assestato 2023          | 2024                    | 2025                    | 2026                    |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                     | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti                                        | € 120.956.763,06        | € 116.851.420,48        | € 112.636.353,09        | € 113.024.599,69        |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                               | € 175.146.800,42        | € 25.081.008,33         | € 7.797.187,16          | € 10.722.121,49         |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie          | € 1.500.000,00          | € 1.500.000,00          | € 1.500.000,00          | € 1.500.000,00          |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                  | € 2.612.783,00          | € 2.621.877,00          | € 2.630.788,00          | € 2.640.578,00          |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € -                     | € -                     | € -                     | € -                     |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 13.680.000,00         | € 18.680.000,00         | € 18.680.000,00         | € 18.680.000,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                         | <b>€ 313.896.346,48</b> | <b>€ 164.734.305,81</b> | <b>€ 143.244.328,25</b> | <b>€ 146.567.299,18</b> |

### 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                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>                                                                      | <b>€ 13.370.695,62</b> |
| <b>FPV di parte corrente applicato</b>                                                               | € 4.178.868,42         |
| <b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>                                 | € 9.191.827,20         |
| <b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>                      |                        |
| <b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>                                                        |                        |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>                                                                      | € 1.005.863,40         |
| <b>FPV corrente:</b>                                                                                 | € 1.005.863,40         |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente                                               | € 61.863,40            |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                           | € 944.000,00           |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>                                          | € -                    |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  |                        |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              |                        |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b> | € -                    |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  |                        |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              |                        |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>                                  |                        |

#### Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

| Fonti di finanziamento FPV                                                                                                                            | Importo         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Entrate correnti vincolate                                                                                                                            | € 2.780.747,62  |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale                                                                                       | € 1.081.500,00  |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni                                                                                | € 316.620,80    |
| 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         |                 |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>                                                                                                              | € 4.178.868,42  |
| Mezzi propri per spese in c. capitale                                                                                                                 | € 44.500,00     |
| Conferimenti                                                                                                                                          | € 9.147.327,20  |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>                                                                                                              | € 9.191.827,20  |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                         | € 13.370.695,62 |

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<br>Previsioni di<br>competenza         | 2025<br>Previsioni di<br>competenza       | 2026<br>Previsioni di<br>competenza       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                       | 84.828.527,64 |                                             |                                           |                                           |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                   |               | 4.178.868,42                                | 1.005.863,40                              | 944.000,00                                |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                 | (-)           | 0,00                                        | 0,00                                      | 0,00                                      |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                           | (+)           | 120.984.029,06<br>0,00                      | 121.150.877,69<br>0,00                    | 120.610.777,69<br>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<br>di cui:<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                     | (-)           | 116.851.420,48<br>1.005.863,40<br>35.584,30 | 112.636.353,09<br>944.000,00<br>35.196,15 | 113.024.599,69<br>944.000,00<br>35.196,15 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                   | (-)           | 0,00                                        | 0,00                                      | 0,00                                      |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-)           | 2.621.877,00<br>0,00<br>0,00                | 2.630.788,00<br>0,00<br>0,00              | 2.640.578,00<br>0,00<br>0,00              |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                      |               | <b>5.689.600,00</b>                         | <b>6.889.600,00</b>                       | <b>5.889.600,00</b>                       |

| <b>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</b> |     |               |              |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|--------------|--------------|
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                         | (+) | 0,00<br>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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                             | (+) | 0,00<br>0,00  | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                             | (-) | 5.689.600,00  | 6.889.600,00 | 5.889.600,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                            | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b><br><sup>(3)</sup><br><br><b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                |     | -             | -            | -            |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                                                                                                                     | (+) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                                                                                                          | (+) | 9.191.827,20  | 0,00         | 0,00         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                               | (+) | 11.699.581,13 | 2.407.587,16 | 6.332.521,49 |
| 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 Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                               | (-) | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 | (+) | 5.689.600,00          | 6.889.600,00         | 5.889.600,00          |
| 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                               | (-) | 25.081.008,33<br>0,00 | 7.797.187,16<br>0,00 | 10.722.121,49<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                      | (-) | 1.500.000,00          | 1.500.000,00         | 1.500.000,00          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                       | (+) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                |     |                       |                      |                       |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                             |     | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                   | (+) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine                                                                     | (-) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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                  |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                                                                           |     |                       |                      |                       |

|                                |  |   |   |   |
|--------------------------------|--|---|---|---|
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b> |  | - | - | - |
|--------------------------------|--|---|---|---|

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

L'importo di euro 5.689.600 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da entrate tributarie.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale

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.

## 6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

| <b>Situazione di cassa</b>         | <b>2021</b>      | <b>2022</b>     |
|------------------------------------|------------------|-----------------|
| Disponibilità:                     | € 100.766.319,22 | € 97.551.179,03 |
| di cui cassa vincolata             | € 809.947,36     | € 820.492,36    |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € 0,00           | € 0,00          |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 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 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 812.612,71 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 pur avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- ha registrato, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%;
- non ha rilevato incrementi particolari di spesa corrente ricorrente;
- è in regola con gli accantonamenti al FCDE;

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 non 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**

L'Ente non ha fiscalità locale.

### **7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

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.

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|                                   | Previsione<br>2024  | Previsione<br>2025  | Previsione<br>2026  |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | € 2.000,00          | € 2.000,00          | € 2.000,00          |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € 700.000,00        | € 700.000,00        | € 700.000,00        |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 702.000,00</b> | <b>€ 702.000,00</b> | <b>€ 702.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>0,00%</b>        | <b>0,00%</b>        | <b>0,00%</b>        |

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso 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<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 433.000,00         | 433.000,00         | 313.000,00         |
| Altri (specificare)                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>433.000,00</b>  | <b>433.000,00</b>  | <b>313.000,00</b>  |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       |

### 7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente 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)              | € 115.635,00   | € 155.000,00    | € 155.000,00    | € 155.000,00    |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 787.969,07   | € 881.100,00    | € 881.100,00    | € 888.000,00    |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    |                |                 |                 |                 |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>0,00%</b>   | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>    |

L'ente non ha servizi a domanda individuale.

### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3                     | Accertato<br>2022 | 2023            | Previsione<br>2024 |                | Previsione<br>2025 |                | Previsione<br>2026 |                |
|------------------------------|-------------------|-----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
|                              |                   |                 | Prev.              | Acc.to<br>FCDE | Prev.              | Acc.to<br>FCDE | Prev.              | Acc.to<br>FCDE |
| Canone Unico<br>Patrimoniale | €<br>431.431,50   | €<br>350.059,85 | €<br>360.000,00    | €<br>-         | €<br>360.000,00    | €<br>-         | €<br>360.000,00    | €<br>-         |

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

L'Ente non è titolato ad introitare la categoria di entrate indicata.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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.<br>2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 |
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente              | € 12.308.977,00         | € 13.064.247,00 | € 12.900.127,00 | € 12.900.127,00 |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 1.114.623,00          | € 1.150.453,00  | € 1.132.073,00  | € 1.132.073,00  |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | € 45.213.865,84         | € 42.983.274,89 | € 40.180.319,76 | € 40.109.356,36 |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | € 53.163.384,22         | € 50.494.227,89 | € 49.330.925,18 | € 49.830.925,18 |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| 106                              | Fondi perequativi                         | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| 107                              | Interessi passivi                         | € 5.780.939,00          | € 5.931.070,00  | € 5.532.012,00  | € 5.311.222,00  |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 59.000,00             | € 59.000,00     | € 59.000,00     | € 59.000,00     |
| 110                              | Altre spese correnti                      | € 3.315.974,00          | € 3.169.147,70  | € 3.501.896,15  | € 3.681.896,15  |
| Totale                           |                                           | 120.956.763,06          | 116.851.420,48  | 112.636.353,09  | 113.024.599,69  |

### 7.2.1 Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 21.026.326,20, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal prospetto sotto indicato;
- con i 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 1.802.037,31;

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 pianificato le risorse finanziarie per il fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

|                                                           | Media 2011/2013      | Previsione 2024      | Previsione 2025      | Previsione 2026      |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Spese macroaggregato 101                                  | 22.843.157,09        | 12.938.036,90        | 12.895.917,17        | 12.895.917,17        |
| Spese macroaggregato 103                                  | 1.181.580,80         | 248.000,00           | 243.000,00           | 243.000,00           |
| Irap macroaggregato 102                                   | 1.418.580,79         | 815.963,10           | 813.082,83           | 813.082,83           |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                      | <b>25.443.318,68</b> | <b>14.002.000,00</b> | <b>13.952.000,00</b> | <b>13.952.000,00</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                | 4.416.992,48         | 3.544.800,05         | 3.499.800,05         | 3.499.800,05         |
| MAGGIOR spesa assunzioni DM 11.1.2022 - ART. 7            |                      | 407.757,00           | 347.816,00           | 347.816,00           |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b> | <b>21.026.326,20</b> | <b>10.049.442,95</b> | <b>10.104.383,95</b> | <b>10.104.383,95</b> |

La previsione per gli anni 2023, 2024 e 2025 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/13 che era pari a euro 21.026.326,20.

### 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)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 85.000 per il 2024 e di euro 80.000 per il 2025 e 2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si 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 25.081.008,33;
- per il 2025 ad euro 7.797.187,16;
- per il 2026 ad euro 10.722.121,49;

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.

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

## **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 - euro 430.000,00 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 425.000,00 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 425.000,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;

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

### **8.2. Fondo di riserva di cassa**

L'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 430.000,00

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

### 8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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 35.584,30 per l'anno 2024;
- euro 35.196,15 per l'anno 2025;
- euro 35.196,15 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.
- il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli;
- 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).
- 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 | € 35.584,30 | € 35.196,15 | € 35.196,15 |

### 8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso per il prossimo triennio non prevede incrementi.

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

| Missione 20, programma 3 | Previsione 2024 |      | Previsione 2025 |      | Previsione 2026 |      |
|--------------------------|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|
|                          | Importo         | Note | Importo         | Note | Importo         | Note |
| Fondo rischi contenzioso |                 |      |                 |      |                 |      |

|                                                             |              |  |              |  |              |
|-------------------------------------------------------------|--------------|--|--------------|--|--------------|
| Fondo oneri futuri                                          |              |  |              |  |              |
| Fondo perdite società partecipate                           |              |  |              |  |              |
| Fondo passività potenziali                                  |              |  |              |  |              |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   |              |  |              |  |              |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati |              |  |              |  |              |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    |              |  |              |  |              |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             | € 380.000,00 |  | € 780.000,00 |  | € 960.000,00 |
| 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 rispetterà 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          | 200.000              |
| Fondo oneri futuri                | 500.000              |
| Fondo perdite società partecipate |                      |
| Altri fondi:                      |                      |
| Rinnovi contrattuali              | 80.000               |
|                                   |                      |
|                                   |                      |
|                                   |                      |

## 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.

Non sono previsti nuovi prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale per gli anni 2024, 2025 e 2026.

**L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

| Indebitamento                               | 2022                  | 2023                  | 2024                  | 2025                  | 2026                  |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                          | 119.828.636,28        | 116.109.288,08        | 113.496.509,31        | 110.874.635,70        | 108.243.855,57        |
| Nuovi prestiti (+)                          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Prestiti rimborsati (-)                     | 3.719.348,20          | 2.612.778,77          | 2.621.873,61          | 2.630.780,13          | 2.640.570,17          |
| 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                  |
| <b>Totale fine anno</b>                     | <b>116.109.288,08</b> | <b>113.496.509,31</b> | <b>110.874.635,70</b> | <b>108.243.855,57</b> | <b>105.603.285,40</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     |

**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                                                  | 4.453.825,89        | 4.744.653,02        | 4.749.070,00        | 4.574.012,00        | 4.454.222,00        |
| Quota capitale                                                    | 3.719.348,20        | 2.612.778,77        | 2.621.873,61        | 2.630.780,13        | 2.640.570,17        |
| <b>Totale fine anno</b>                                           | <b>8.173.174,09</b> | <b>7.357.431,79</b> | <b>7.370.943,61</b> | <b>7.204.792,13</b> | <b>7.094.792,17</b> |

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            | 4.453.825,89   | 4.744.653,02   | 4.749.070,00   | 4.574.012,00   | 4.454.222,00   |
| entrate correnti             | 114.357.799,86 | 110.076.406,30 | 141.791.762,55 | 123.630.576,24 | 120.984.029,06 |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>3,89%</b>   | <b>4,31%</b>   | <b>3,35%</b>   | <b>3,70%</b>   | <b>3,68%</b>   |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b>  | <b>10,00%</b>  | <b>10,00%</b>  | <b>10,00%</b>  | <b>10,00%</b>  |

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

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 non ha società/organismi partecipati in perdita.

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.

L'Ente ha provveduto, in data 21/12/2022, con proprio provvedimento, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

### Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Ente non ha proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica.

### **Garanzie rilasciate**

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

## 11. PNRR

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha confermato di essersi 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:

ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.Lgs 82/2005

Protocollo Generale: 2023 / 70763 del 29/11/2023

| Interventi finanziati dall'Unione Europea Next Generation EU - PNRR |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                               |                             |      |      |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------|------|
| CUP                                                                 | M4-C1-I3.3 "PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA", finanziato dall'Unione europea - Next Generation EU - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - D.M. 13 del 08/01/2021 - D.M. 116 del 18/05/2022 (Approvazione rimodulazione graduatorie)  | STATO INTERVENTO al 08/11/2023                                                                                | Prevista ultimazione lavori |      |      |
|                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                               | 2024                        | 2025 | 2026 |
| B45H20000110001                                                     | LICEO DUCA DEGLI ABRUZZI - SEDE di Treviso - Intervento di manutenzione straordinaria della pensilina di collegamento alla palestra e adeguamento impianto antincendio - € 800.000,00                                                                                                                           | Lavori consegnati il 20/02/2023 e da ultimare entro il 06/10/2023 - data prorogata al 15/11/2023              | 2023                        |      |      |
| B21D20000400001                                                     | ITI BARSANTI SEDE - CORPO G di Castelfranco Veneto - Intervento di manutenzione straordinaria per miglioramento sismico - € 1.397.825,19                                                                                                                                                                        | Lavori consegnati il 08/05/2023 e da ultimare entro il 13/11/2024                                             | X                           |      |      |
| B21D20000410001                                                     | ITI BARSANTI - PALESTRA di Castelfranco Veneto - Intervento di manutenzione straordinaria per miglioramento sismico - € 477.174,80                                                                                                                                                                              | Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 13/11/2024                                                          | X                           |      |      |
| B98B20000110001                                                     | IPSSAR MAFFIOLI - VILLA DOLFIN di Castelfranco Veneto - Intervento di manutenzione straordinaria della copertura - € 500.000,00                                                                                                                                                                                 | Lavori consegnati il 12/04/2023 e da ultimare entro il 08/09/2023 - data prorogata al 30/11/2023              | 2023                        |      |      |
| B21D20000450001                                                     | ITIS "BARSANTI" LABORATORI C e E di Castelfranco Veneto - Intervento di manutenzione straordinaria per miglioramento sismico - € 3.185.000,00                                                                                                                                                                   | Lavori consegnati 08/05/2023 e da ultimare entro il 13/11/2024                                                | X                           |      |      |
| B48B20000260001                                                     | LICEO ARTISTICO - SEDE di Treviso - Intervento di manutenzione straordinaria e restauro conservativo ai serramenti - € 1.800.000,00                                                                                                                                                                             | Lavori consegnati il 11/04/2023 e da ultimare entro il 23/09/2024                                             | X                           |      |      |
| CUP                                                                 | M4-C1-I3.3 "PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA", finanziato dall'Unione europea - Next Generation EU - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - D.M. 217 del 15/07/2021 - D.M. 117 del 18/05/2022 (Approvazione rimodulazione graduatorie) | STATO INTERVENTO al 08/11/2023                                                                                | Prevista ultimazione lavori |      |      |
|                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                               | 2024                        | 2025 | 2026 |
| B11B20001310001                                                     | Nuova costruzione dell'I.I.S. "Vittorio Veneto - Città della Vittoria" in sostituzione di edifici esistenti - € 9.000.000,00                                                                                                                                                                                    | Lavori consegnati il 15/02/2023 e da ultimare entro il 05/04/2025                                             |                             | X    |      |
| B22E20000040001                                                     | Nuova costruzione in sostituzione di edifici esistenti dell'Istituto "M. Casagrande" di Pieve di Soligo. - € 7.000.000,00                                                                                                                                                                                       | Lavori consegnati il 22/03/2023 e da ultimare entro il 22/07/2025                                             |                             | X    |      |
| B91B21000990001                                                     | Lavori supplementari per la realizzazione di laboratorio cucina e aule dell' IPSSSEA "MAFFIOLI" nell'ambito dell'intervento di adeguamento sismico mediante nuova costruzione della sede dell'IIS "EINAUDI-SCARPA" di Montebelluna 1°, 2°, 3° stralcio - € 1.393.602,22                                         | Lavori consegnati il 13/02/2023 e da ultimare entro il 09/12/2023                                             | 2023                        |      |      |
| CUP                                                                 | M4-C1-I3.3 "PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA", finanziato dall'Unione europea - Next Generation EU - D.M. 343 del 02/12/2021 - art. 5 - 1° Piano Regionale D.M. 318 del 06/12/2022 Approvazione Graduatorie                                                              | STATO INTERVENTO al 08/11/2023                                                                                | Prevista ultimazione lavori |      |      |
|                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                               | 2024                        | 2025 | 2026 |
| B91B19001370004                                                     | Lavori di adeguamento sismico mediante nuova costruzione del Liceo "Veronese" Sede - 1° Stralcio - € 3.345.893,99                                                                                                                                                                                               | Lavori aggiudicati il 10/08/2023 e da ultimare entro il 31/03/2026                                            |                             |      | X    |
| B12C19000310001                                                     | Liceo "Flaminio" Sede - Intervento di miglioramento sismico del Corpo C - € 2.859.304,43                                                                                                                                                                                                                        | Lavori aggiudicati il 08/09/2023 e da ultimare entro il 31/03/2026                                            |                             |      | X    |
| B22C19000420004                                                     | IIS "Cerletti" Sede - Intervento di miglioramento sismico del Corpo A - € 2.926.770,7                                                                                                                                                                                                                           | Lavori consegnati il 12/10/2023 e da ultimare entro il 15/04/2024                                             | X                           |      |      |
| B21B19001490004                                                     | IPSIA "PITTONI" Sede - Intervento di nuova costruzione in sostituzione dell'esistente - 1° stralcio - € 3.246.937,28                                                                                                                                                                                            | Lavori aggiudicati il 08/09/2023 e da ultimare entro il 31/03/2026                                            |                             |      | X    |
| B21B19001500004                                                     | IPSIA "PITTONI" Officine - Intervento di nuova costruzione in sostituzione dell'esistente - 2° stralcio - € 3.037.346,83                                                                                                                                                                                        | Lavori aggiudicati il 08/09/2023 e da ultimare entro il 31/03/2026                                            |                             |      | X    |
| CUP                                                                 | M2-C3-I1.1 "COSTRUZIONE DI NUOVE SCUOLE MEDIANTE SOSTITUZIONE EDILIZIA", finanziato dall'Unione europea - Next Generation EU - D.M. 343 del 02/12/2021 - art. 1 - Approvazione con Decreto Direttoriale 14 del 05/05/2022 finanziato dall'Unione Europea Next Generation EU - PNRR )                            | STATO INTERVENTO al 08/11/2023                                                                                | Prevista ultimazione lavori |      |      |
|                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                               | 2024                        | 2025 | 2026 |
| B41B21007910006                                                     | Costruzione di nuova scuola mediante sostituzione di edificio denominato Liceo "CANOVA" SUCCURSALE CA' DEL GALLETTO di Treviso - € 7.664.377,04                                                                                                                                                                 | lavori aggiudicati il 20/09/2023 (INVITALIA) e da ultimare entro il 31/03/2026 (collaudo entro il 30/06/2026) |                             |      | X    |

| CUP             | M4-C1-I1.3 "Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole", finanziato dall'Unione europea - Next Generation EU - D.M. 343 del 02/12/2021 - art. 4 Approvazione con Decreto Direttoriale 45 del 04/08/2022                                                                            | STATO INTERVENTO al 08/11/2023                                                                                                                                          | Prevista ultimazione lavori |      |      |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------|------|
|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                         | 2024                        | 2025 | 2026 |
| B23D21012110006 | Palestra dell'ISIS "Domenico Sartor" di Castelfranco Veneto (TV) - € 986.967,30                                                                                                                                                                                                               | Lavori consegnati in via d'urgenza il 02/10/2023, contratto stipulato il 25/10/2023 e da ultimare entro il 28/07/2024                                                   | X                           |      |      |
| CUP             | M4-C1-I3.3 "PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA", finanziato dall'Unione europea - Next Generation EU - D.M. 343 del 02/12/2021 - art. 4 - D.M. 320 del 07/12/2022                                                                                        | STATO INTERVENTO al 08/11/2023                                                                                                                                          | Prevista ultimazione lavori |      |      |
|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                         | 2024                        | 2025 | 2026 |
| B43D21010500006 | Intervento di riqualificazione architettonica e funzionale della palestra del Liceo "Da Vinci" di Treviso - € 1.100.000,00                                                                                                                                                                    | Lavori aggiudicati il 13/09/2023, contratto stipulato il 23/10/2023, inizio lavori entro il 30/11/2023 e da ultimare entro il 31/03/2026 (collaudo entro il 30/06/2026) |                             |      | X    |
| B43D21010510006 | Intervento di riqualificazione architettonica e funzionale della palestra dell'I.I.S. "Riccati-Luzzatti" di Treviso - € 1.800.000,00                                                                                                                                                          | Lavori aggiudicati il 13/09/2023, contratto stipulato il 20/10/2023, inizio lavori entro il 30/11/2023 e da ultimare entro il 31/03/2026 (collaudo entro il 30/06/2026) |                             |      | X    |
| B11B21006890001 | Intervento di nuova costruzione della palestra a servizio dell'IPSSAR "Beltrame" di Vittorio Veneto - € 2.600.000,00                                                                                                                                                                          | Lavori aggiudicati il 13/09/2023, contratto stipulato il 26/10/2023, inizio lavori entro il 30/11/2023 e da ultimare entro il 31/03/2026 (collaudo entro il 30/06/2026) |                             |      | X    |
| CUP             | M4-C1-I3.3 "PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA", finanziato dall'Unione europea - Next Generation EU - D.M. 320 del 07/12/2022 - 2° Piano Regionale D.D. Veneto 8 del 17/02/2023, approvato con DDG dell'Unità di Missione PNRR MIM n. 15 del 28/02/2023 | STATO INTERVENTO al 08/11/2023                                                                                                                                          | Prevista ultimazione lavori |      |      |
|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                         | 2024                        | 2025 | 2026 |
| B95E23000000001 | Intervento di sostituzione edilizia di edifici scolastici conseguente a demolizione e dismissione da destinare all'ITIS Planck di Villorba (TV) - 1° stralcio - € 7.920.000,00                                                                                                                | Lavori aggiudicati il 09/08/2023, contratto stipulato il 04/10/2023, inizio lavori entro il 30/11/2023 e da ultimare entro il 31/03/2026                                |                             |      | X    |

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 anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera dichiarata coerente ai progetti del PNRR;

- che l'Ente prevede di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.L. 152/2021;

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

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 enti 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 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 dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente, anche se impegnativa, la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il cronoprogramma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti e disponibili, i mezzi, non solo finanziari, necessari alla loro realizzazione.

### c) 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 dalla sua 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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

#### **d) Ulteriori osservazioni**

L'organo di revisione prende atto del regolare rispetto dei termini in merito al Decreto del Presidente dello schema del Bilancio di previsione 2024-2026, consentendo, in tal modo, di evitare l'esercizio provvisorio.

In merito alla spesa corrente, considerata la rigidità della stessa, il collegio raccomanda un sistematico e periodico monitoraggio per verificare e garantire l'equilibrio di parte corrente. A tal proposito il Collegio esprime apprezzamento anche per il mancato ricorso, durante l'intero triennio, all'indebitamento, coerentemente con una gestione virtuosa e prudente.

### **13. CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- 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 già menzionato decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

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

Callegaro Achille (firmato digitalmente)

Marcon Giancarlo (firmato digitalmente)

Zardini Cesare (firmato digitalmente)