

*COMUNE DI PONCARALE*

*Provincia di Brescia*

**Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Antonia Bellotti

COMUNE DI PONCARALE	<b>E</b>
<b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>	
Protocollo N.0008046/2023 del 30/11/2023	
"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»	
Firmatario: MARIA ANTONIA BELLOTTI	

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 25 del 30/11/2023

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di Revisione ha:

- esaminato la proposta di Bilancio di Previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL) e ss.mm.ii.;
- visto il Decreto Legislativo del 23 giugno 2011 n.118e ss.mm.ii. e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile Enti Territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di Previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Poncarale (Bs) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carate Brianza, 30/11/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Antonia Bellotti

<b>E</b>
COMUNE DI PONCARALE
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0008046/2023 del 30/11/2023
"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»
Firmatario: MARIA ANTONIA BELLOTTI

## 1. PREMESSA

La sottoscritta Dott.ssa Maria Antonia Bellotti, Revisore nominato con Delibera dell'organo consiliare n.24 del 29/06/2021;

### 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 21/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 10/11/2023 con Delibera n. 74, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- visto lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;
- visti i Regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., allegato alla Deliberazione di Giunta n. 74 del 1/11/2023, in data 02/11/2023, 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

Comune di Poncarale (Bs) registra una popolazione al 01.01.2023, di n .5201 abitanti.

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 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'Organo di Revisione è iscritto alla BDAP.

E

COMUNE DI PONCARALE

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0008046/2023 del 30/11/2023

"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»

Firma: MARIA ANTONIA BELLOTTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato in data 27/11/2023, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

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

#### 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di Revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio Comunale con Deliberazione n.23 del 02/08/2023, ha espresso parere con verbale n. 14 del 20/07/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di Revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 24 del 22/11/2024 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**

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, avvenuta con Deliberazione n.71 del 26/10/2023, è stato pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

##### **Programma Triennale degli Acquisti di Beni e Servizi**

Il Programma Triennale degli Acquisti di Beni e Servizi di cui all'art. 37 del D.Lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di Deliberazione di Giunta n. 70 del 26/10/2023.

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

E

COMUNE DI PONCARALE

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0008046/2023 del 30/11/2023

"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»

REDAZIONE

UFFICIO

TELEFONO

FAX

PEC

ALTESSA

UFFICIO

TELEFONO

FAX

PEC

ALTESSA

UFFICIO

TELEFONO

FAX

PEC

ALTESSA

UFFICIO

TELEFONO

FAX

PEC

ALTESSA

UFFICIO

TELEFONO

FAX

PEC

ALTESSA

UFFICIO

TELEFONO

FAX

PEC

ALTESSA

UFFICIO

TELEFONO

FAX

PEC

ALTESSA

UFFICIO

TELEFONO

FAX

PEC

ALTESSA

UFFICIO

TELEFONO

FAX

PEC

ALTESSA

UFFICIO

TELEFONO

FAX

PEC

ALTESSA

UFFICIO

TELEFONO

FAX

PEC

ALTESSA

UFFICIO

TELEFONO

FAX

PEC

ALTESSA



	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.445.245,18
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 201.550,00
b) Fondi accantonati	€ 68.036,54
c) Fondi destinati ad investimento	€ 970.270,82
d) Fondi liberi	€ 205.387,82
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 1.445.245,18</b>

di cui applicato all'esercizio 2023, alla data odierna per un totale di euro 453.060,00, così dettagliato:

- Quote vincolate € 185.600,00
- Quote destinate agli investimenti € 63.260,00
- Quote disponibili € 204.200,00

L'Organo di revisione ha espresso parere in merito alla proposta di variazione di Bilancio 2023-2025 (n. 23 del 21/11/2023) che sarà oggetto di delibera in sede di seduta consiliare del 29/11/2023. Tale proposta prevede l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2022 destinato agli investimenti per € 535.000.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS in data 31/05/2023 (cfr. Certificazione Covid prot. n.3420)

L'Organo di Revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia d'assestamento 2023 (Verbale n. 15 del 24/07/2023).

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

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

L'Organo di Revisione ha verificato che i Responsabili di Area abbiano debitamente e con attestazione separata, dichiarato l'insussistenza 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.

Utilizzo avanzo amministrazione da Rendiconto gestione 2022	€ 988.060,00*	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 564.084,58	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.564.900,00	€ 2.733.000,00	€ 2.733.000,00	€ 2.733.000,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 850.234,72	€ 470.000,00	€ 470.000,00	€ 470.000,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 392.869,48	€ 398.800,00	€ 398.800,00	€ 398.800,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 1.591.940,00	€ 697.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00
<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	€ 700.000,00	€ 841.714,69	€ 841.714,69	€ 841.714,69
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 675.000,00	€ 880.000,00	€ 880.000,00	€ 880.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 7.339.028,78</b>	<b>€ 6.020.514,69</b>	<b>€ 5.673.514,69</b>	<b>€ 5.673.514,69</b>
<b>SPESE</b>	<b>Assestato 2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 4.197.804,20	€ 3.601.800,00	€ 3.601.800,00	€ 3.601.800,00
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 2.219.284,58	€ 697.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 700.000,00	€ 841.714,69	€ 841.714,69	€ 841.714,69
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 675.000,00	€ 880.000,00	€ 880.000,00	€ 880.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 7.792.088,78</b>	<b>€ 6.020.514,69</b>	<b>€ 5.673.514,69</b>	<b>€ 5.673.514,69</b>

\* L'importo tiene conto anche dell'ultima variazione al bilancio 2023/2025 che vede l'applicazione di una parte di destinata agli investimenti pari ad € 535.000,00

Come già indicato in premessa l'utilizzo dell'avanzo l'Organo di revisione ha espresso parere in merito alla proposta di variazione di Bilancio 2023-2025 (n. 23 del 21/11/2023) che sarà oggetto di delibera in sede di seduta consiliare del 29/11/2023. Tale proposta prevede l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2022 destinato agli investimenti per € 535.000.

## 6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di Revisione prende atto della volontà del Responsabile Area Finanziaria di voler adeguare il FPV, in sede di Rendiconto Gestione 2023, alla luce dei nuovi sviluppi a seguito dell'attività di verifica e aggiornamento dei "cronoprogrammi OOPP 2021/2023"

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento, l'Organo di revisione raccomanda la costituzione del FPV e l'applicazione del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

## 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

## 6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.219.693,22		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.601.800,00 0,00	3.601.800,00 0,00	3.601.800,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	3.601.800,00	3.601.800,00	3.601.800,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		76.000,00	76.000,00	76.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	697.000,00	350.000,00	350.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per 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	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	697.000,00 0,00	350.000,00 0,00	350.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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>

**E**

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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel Bilancio di Previsione 2024-2026 non è stata prevista alcuna applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha, pertanto, allegato i prospetti A1 e A2 non assistendo il caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

#### 6.4. Previsioni di cassa

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

2021 € 1.959.452,88

2022 € 3.494.887,42

2023 € 2.225.457,33 alla data odierna (28/11/2023)

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 1.959.452,88	€ 3.494.887,42	€ 2.604.954,03
di cui cassa vincolata	€ 30.815,80	€ 154.751,22	€ 112.169,02
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

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

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

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

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

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

L'Organo di Revisione ritiene che:

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 25.179,45 (*valore stimato al 28/11/2023*) e l'Organo di Revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

## **6.5. Utilizzo proventi alienazioni**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- ha non ha registrato, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un

**E**

COMUNE DI PONCARALE

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0008046/2023 del 30/11/2023

"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»

Firmatario: MARIA ANTONIA BELLIOTTI

rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.

- ha rilevato incrementi di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- 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.

### **6.7. 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**

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

#### **7.1.1. Entrate da fiscalità locale**

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

Scaglione	Fascia di reddito	Aliquota
1	da 0 a 15.000 euro	0,30%
2	da 15.001 a 28.000 euro	0,40%
3	da 28.001 a 50.000 euro	0,60%
4	oltre 50.000 euro	0,80%

Soglia di esenzione per i possessori di reddito imponibile inferiore o pari a € 10.000,00

Delibera Consiliare n.11 del 16/05/2022, riconfermata nella Deliberazione di Esame ed Approvazione del Bilancio di Previsione 2024/2026 e relativi allegati

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

### IMU

L'Ente non ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce, ai sensi del comma 751: € 1.100.000,00

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
IMU	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00

### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente: € 500.000,00

	<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
<b>TARI</b>	€ <b>500.000,00</b>	€ <b>500.000,00</b>	€ <b>500.000,00</b>	€ <b>500.000,00</b>
<b>FCDE competenza</b>	€ 33.000,00	€ 43.625,52	€ 43.625,52	€ 43.625,52
<b>FCDE PEF TARI</b>				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 500.000,00, con nessun aumento previsto, rispetto alle aliquote del 2023, ma con una previsione di aumento delle stesse, nelle more del rinnovo del PEF anni 2024 – 2027, pari al 5% circa.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022 – 2025, in essere alla data odierna, e relativi allegati, nella fattispecie:

- PEF 2022 – 2025 (Piano Economico Finanziario quadriennale) Tool PEF redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 della delibera 363/2021 – MTR-2 ARERA
- Relazione di accompagnamento al PEF 2022 – 2025 redatta secondo lo schema di cui all'allegato 2 della delibera 363/2021 – MTR-2 ARERA
- Dichiarazione di veridicità del Gestore secondo lo schema di cui all'allegato 3 della delibera 363/2021 – MTR-2 ARERA
- La "Relazione di validazione" in conformità alle previsioni dell'articolo 7 della deliberazione 363/2021/R/Rif, predisposta da Paragon Business Advisors Srl, a seguito dell'incarico affidato a tale scopo come successivamente indicato, da cui si evince l'esito positivo della verifica effettuata

Il pagamento della TARI avviene tramite modello F24.

**E**  
COMUNE DI PONCARALE  
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
Protocollo N. 0008046/2023 del 30/11/2023  
"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»  
CATEGORIA MANUTENZIONE STRUTTURE

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 278.096,34	€ 200.000,00	€ 1.100.000,00		€ 1.100.000,00		€ 1.100.000,00	
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ 410.162,00	€ 439.643,62	€ 500.000,00		€ 500.000,00		€ 500.000,00	
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero, ma si è attivato, istituendo, sia per l'IMU che per la TARI, sportelli ad hoc sia per la gestione ordinaria sia per l'attività di accertamento.

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 70.000,00</b>	<b>€ 70.000,00</b>	<b>€ 70.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>28,57%</b>	<b>28,57%</b>	<b>28,57%</b>

Con atto di Giunta n.73 in data 26/10/2023, l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 25.000,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

Il Servizio di Polizia Locale è regolato da Convenzione siglata tra il Comune di Poncarale ed il Comune di Flero approvata con Deliberazione Consiglio Comunale n. 32 del 19/12/2016.

Tale Convenzione ha durata di 12 anni e, quindi fino al 01/01/2027.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente provvederà dal 2024 alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per l'esercizio 2023.

### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

**E**  
 COMUNE DI PONCARALE  
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
 Protocollo N.0008046/2023 del 30/11/2023  
 "Cl. n. 14.1 «OGGETTI DIVERSI»"  
 Firmatario: MARIA ANTONIETTI

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</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>

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

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

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 47.100,00	€ 34.800,00	€ 34.800,00	€ 34.800,00
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'Organo di Revisione ritiene che la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

#### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 49.660,09	€ 45.000,00	€ 55.000,00		€ 55.000,00		€ 55.000,00	

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

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

2024 € 157.000,00

2025 € 157.000,00

2026 € 157.000,00

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

E

COMUNE DI PONCARALE

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0008046/2023 del 30/11/2023

"Cl. n. 14.1 «OGGETTI DIVERSI»

UFFICIO: MARIA ANTONIA BELLOTTI

## 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:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 551.177,59	€ 601.200,00	€ 601.200,00	€ 601.200,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 43.211,93	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 2.775.996,68	€ 2.406.500,00	€ 2.406.500,00	€ 2.406.500,00
104	Trasferimenti correnti	€ 462.953,00	€ 350.600,00	€ 350.600,00	€ 350.600,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 204.600,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
110	Altre spese correnti	€ 159.865,00	€ 188.500,00	€ 188.500,00	€ 188.500,00
<b>Totale</b>		<b>€ 4.197.804,20</b>	<b>€ 3.601.800,00</b>	<b>€ 3.601.800,00</b>	<b>€ 3.601.800,00</b>

### 7.2.1 Spese di personale

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

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 601.200,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente** con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008.

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2018, come risultante dall'Allegato 19.

E

COMUNE DI PONCARALE

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0008046/2023 del 30/11/2023

"Cl. n. 14.1 «OGGETTI DIVERSI»

Firma del Dirigente: DANIELA ANTONINI BELLIOTTI

L'Organo di Revisione esaminerà il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2024/2026 che verrà inserito nel PIAO che verrà predisposto entro 30 gg. dall'approvazione del Bilancio di Previsione 2024/2026;

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 50.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non è ancora 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, poiché in fase di redazione e, conseguente, approvazione.

### **7.3. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

per il 2024 ad euro 697.000,00;

per il 2025 ad euro 350.000,00;

per il 2026 ad euro 350.000,00;

L'Organo di Revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state** **eserite** 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, inserito direttamente nel progetto.

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

**E**  
COMUNE DI PONCARALE  
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
Protocollo N. 0008046/2023 del 30/11/2023  
"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»  
Firma: MARIA ANTONIA BELLIOTTI

Descrizione intervento	anno 2024	Stanziamento	Modalità Finanziamento	STATO	REGIONE	CONT. REG. AUTOM. PC	PROVINCIA	MONETIZZAZIONE	ONERI DI URBANIZZAZIONE	CONTRIBUTO L.45/2018
				50.000,00	30.000,00	20.000,00	20.000,00	370.000,00	157.000,00	50.000,00
Manutenzione straord. Immobili ed infrastrutture comunali		100.000,00	ONERI							
Arredi ed attrezzature		10.000,00	MONETIZZAZIONE							
Contributo 8% edifici di culto - art. 73 L. 12/2005		10.000,00	MONETIZZAZIONE							
Manutenzione aree verdi, giochi e parchi		70.000,00	STATO+PROVINCIA							
Asfaltature strade comunali		80.000,00	L.145+REGIONE							
Adeguamento viabilità		25.000,00	ONERI							
Riqualificazione isola ecologica		30.000,00	ONERI							
Acquisto automezzi e connessi protezione civile		22.000,00	CONT. REG + ONERI							
Acquisizione Aree		350.000,00	MONETIZZAZIONE							
		697.000,00		50.000,00	30.000,00	20.000,00	20.000,00	370.000,00	157.000,00	50.000,00

Descrizione intervento	anno 2025	Stanziamento	Modalità Finanziamento	STATO	REGIONE	XXXXXX	PROVINCIA	MONETIZZAZIONE	ONERI DI URBANIZZAZIONE	CONTRIBUTO L.45/2018
				50.000,00	30.000,00	0,00	20.000,00	100.000,00	100.000,00	50.000,00
Manutenzione straord. Immobili ed infrastrutture		130.000,00	ONERI + MONETIZZAZ.							
Arredi ed attrezzature		10.000,00	ONERI							
Contributo 8% edifici di culto - aart. 73 L. 12/2005		10.000,00	ONERI							
Manutenzione aree verdi, giochi e parchi		70.000,00	PROVINCIA + ONERI							
Asfaltature strade comunali		80.000,00	REGIONE + L.145							
Adeguamento viabilità		50.000,00	STATO							
		350.000,00		50.000,00	30.000,00	0,00	20.000,00	100.000,00	100.000,00	50.000,00

FIRMA DEL RESPONSABILE DELL'UFFICIO



### 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 76.000,00 per l'anno 2024;
- euro 76.000,00 per l'anno 2025;
- euro 76.000,00 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di Revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli relativi alla riscossione IMU gestione ordinaria, riscossione IMU azione accertativa (annualità pregresse), riscossione TARI ordinaria (in quanto l'azione accertativa è partita solo da quest'anno con l'istituzione presso l'Ente dello Sportello dedicato), violazioni al CDS (solo dal 2023);

che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) ovvero : proventi mensa scolastica, concessioni cimiteriali, imposta pubblicità, introiti e rimborsi diversi ;

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

- l'Ente ai fini del calcolo della media **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	€ 76.000,00	€ 76.000,00	€ 76.000,00

### 8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

COMUNE DI PONCARALE  
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
Protocollo N. 0008046/2023 del 30/11/2023  
"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»  
DEFINIZIONE: MARIANO ACCIARI BELLETTI

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo Rischi Contenzioso, l'Ente **non ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza, per il fatto che il Comune di Poncarale non ha alcuna causa pendente.

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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
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	€ 18.500,00		€ 18.500,00		€ 18.500,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Fondo spese indennità di fine mandato Sindaco	€ 4.100,00		€ 4.100,00		€ 4.100,00	

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

### **5. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2023 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e, pertanto, **è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per modificare l'accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il Fondo Garanzia Debiti Commerciali come segue:

- euro 18.500,00 per l'anno 2024;
- euro 18.500,00 per l'anno 2025;
- euro 18.500,00 per l'anno 2026;

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha e sta tutt'ora effettuando** 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.

## **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 ha verificato che l'Ente ha i seguenti organismi partecipati:

COMUNE DI PONCARALE  
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
Protocollo N. 0008046/2023 del 30/11/2023  
"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»  
Firma: **ORZANI ANTONIA BELLETTI**

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2022	Quota ente	Fondo
Azienda Speciale Consortile per i servizi alla persona		5,57%	
Consorzio del Parco Monte Netto		35%	
Consorzio Siab (attualmente in liquidazione)		50 quote	
CBBO srl		4,06%	
<b>TOTALE</b>		<b>0,45</b>	<b>0,00</b>

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.

#### Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs. 175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art. 1 della Legge 147/2013.

L'Ente provvederà nella seduta consiliare del 20/12/2023 alla periodica revisione delle partecipazioni ex art. 20 del D.Lgs. 175/2016 e ss.mm.ii. – ricognizione partecipazioni possedute al 31/12/2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

#### **1. PNRR**

L'Organo di Revisione ha verificato:

- che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR;
- che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.
- 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:

MISSIONE	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	IMPORTO	pnrr
				FINANZIATO
M1C1I0102	C91C22001480006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI	83.044,00	SI
M1C1I0104	C91F22003500006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	32.589,00	SI
M1C1I0104	C91F22003780006 C91F23001020001	MIGLIORAMENTO DELL' ESPERIENZA D' USO DEL SITO E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	155.234,00	SI
M1C1I0104	C91F22004610006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME ID. DIGITALE	14.000,00	SI
M1C1I0104	C91F22004620006	APPLICAZIONE APP IO	12.691,00	SI
M1C1I0104	C91F22004630006	PIATTAFORMA PAGO PA	29.995,00	SI
M2C4I0202	C91J20000060004	CAMPO SPORTIVO COMUNALE VIA ROMA RIFACIMENTO COPERTURA TETTO SPOGLIATOI	34.000,00	SI
M2C4I0202	C99J21023780005	PALESTRA COMUNALE IN VIA ROMA LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	190.000,00	SI

Tutti questi interventi trovano allocazione nella parte corrente del Bilancio di Previsione 2023/2025, Esercizio 2023 e sono in fase di attuazione, con affidamento, tramite Piattaforma MEPA, alla 3P Italia.

Organo di Revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente non ha ricevuto alcuna anticipazione.

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 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.

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 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.**

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:

E

COMUNE DI PONCARALE

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0008046/2023 del 30/11/2023

"Cl. n. 14.1 «OGGETTI DIVERSI»

PEC: [comunicazioni@comune.poncarale.it](mailto:comunicazioni@comune.poncarale.it)

PEC: [comunicazioni@comune.poncarale.it](mailto:comunicazioni@comune.poncarale.it)

## a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

## b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

## c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

## d) Riguardo agli accantonamenti

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

## e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

## 13. CONCLUSIONI

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

**E**  
COMUNE DI PONCARALE  
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
Protocollo N. 0008046/2023 del 30/11/2023  
"Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI»  
FCDE: 14.1.1 «OGGETTI DIVERSI»  
Comparto: 14.1.1 «OGGETTI DIVERSI»

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo Rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di Revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello Statuto dell'Ente, del Regolamento di Contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii. e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto Decreto Legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

#### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Antonia Bellotti

<b>E</b>
COMUNE DI PONCARALE
<b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>
Protocollo N.0008046/2023 del 30/11/2023 "Cl. " 14.1 «OGGETTI DIVERSI» Firmatario: MARIA ANTONIA BELLOTTI