

COMUNE DI VALLEDOLMO

Città Metropolitana di Palermo

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIERLUIGI ANTONINO MARCELLO DAVI'

COMUNE DI VALLEDOLMO
Città Metropolitana di Palermo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 51 del 05/03/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Valledolmo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 05/03/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIERLUIGI ANTONINO MARCELLO DAVI'



Sommario

1. PREMESSA	3
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
3. DOMANDE PRELIMINARI	3
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	4
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022	5
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	5
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	5
6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	6
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	6
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	6
6.4 <i>Previsioni di cassa</i>	9
6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	9
6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	9
6.8 <i>Nota integrativa</i>	10
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	10
7.1 <i>Entrate</i>	10
7.3 <i>Spese in conto capitale</i>	13
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	14
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>	14
8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i>	14
8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	14
8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i>	17
8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	17
9. INDEBITAMENTO	18
10. ORGANISMI PARTECIPATI	19
11. PNRR	19
12. OSSERVAZIONI	21
13. CONCLUSIONI	21



1. PREMESSA

Il sottoscritto dott. Pierluigi Antonino Marcello Davì, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 08/10/2021;

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 13/02/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 05/02/2024 con delibera n. 20, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 13/02/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Valledolmo registra una popolazione al 01/01/2023, di n 3.229 abitanti.

- L'Ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- L'Ente non è incorporante del processo di fusione per incorporazione;
- L'Ente non è terremotato;
- L'Ente non rientra tra gli enti alluvionati di cui al Decreto-Legge 1° giugno 2023, n. 61
- 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.

Nel caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione.

Qualora l'Ente abbia deciso di avvalersi dell'autorizzazione dell'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** nel corso dell'esercizio 2024 le fasi previste dal novellato principio All. 4/1 con una tempistica coerente al fine di approvare il bilancio di previsione entro i termini previsti dalla proroga.

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

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

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/I 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. 30 del 07/08/2024, ha espresso parere con verbale n. 50 del 16/02/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*). 

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione della Giunta Municipale n. 135 del 28/12/2023.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione della Giunta Municipale n. 134 del 28/12/2023.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 27/07/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 26/06/2023 con verbale n. 40.

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 (+/-)	€ 2.088.470,12
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 234.937,25
b) Fondi accantonati	€ 1.199.569,92
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.081.458,60
d) Fondi liberi	-€ 427.495,65
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 2.088.470,12

di cui applicato all'esercizio 2023 (risultato di amministrazione presunto) per un totale di euro.... così dettagliato:

• Quote accantonate€	1.128.088,29;
• Quote vincolate€	98.256,66;
• Quote destinate agli investimenti€	0,00;
• Quote disponibili€	0,00;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è dovuto intervenire** 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.

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

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2022.

5.1 Debiti fuori bilancio

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo di amministrazione + FAL	€ 1.401.308,84	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 21.286,72	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.938.395,93	€ 1.594.868,12	€ 1.578.187,69	€ 1.578.187,69
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 4.261.514,15	€ 4.027.230,25	€ 3.877.680,94	€ 3.799.783,94
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.265.407,50	€ 1.287.900,39	€ 1.251.516,67	€ 1.251.516,67
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 12.678.051,49	€ 26.604.722,11	€ 49.252.080,17	€ 7.184.381,45
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 700.000,00	€ 1.318.000,00	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.722.000,00	€ 2.972.000,00	€ 2.972.000,00	€ 2.972.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 28.987.964,63	€ 41.804.720,87	€ 62.931.465,47	€ 20.785.869,75

SPESE	SIONI DEFINITIVE	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 36.226,77	€ 36.226,77	€ 36.226,77	€ 34.177,51
Titolo 1 - Spese correnti	€ 7.556.643,43	€ 6.796.621,47	€ 6.590.111,55	€ 6.510.197,21
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 14.498.301,77	€ 27.858.684,28	€ 49.188.042,34	€ 7.120.343,62
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 9.434,00	€ 8.700,00	€ 8.700,00	€ 8.700,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 165.358,66	€ 132.488,35	€ 136.384,81	€ 140.451,41
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.722.000,00	€ 2.972.000,00	€ 2.972.000,00	€ 2.972.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 28.987.964,63	€ 41.804.720,87	€ 62.931.465,47	€ 20.785.869,75

TABELLA 4

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Ente non ha attivato tale fondo.

L'Organo di Revisione ricorda l'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

- 2019 euro 155.869,14 (ex art. 116 D.L. 34/2020)

Da restituire con rata annuale di euro 9.528,45.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

L'allegato a/1 riporta la voce "Rimborso Anticipazione di liquidità alla C.D.P. (E.Cap. 989) cap. spesa 4486/0 riportando Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 quantificata in €136.695,42

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		2.077.441,74			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	36.226,77	36.226,77	34.177,51	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	6.909.998,76	6.707.385,30	6.629.488,30	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	55.337,83	55.337,83	55.337,83	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	6.796.621,47	6.590.111,55	6.510.197,21	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale annuo dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	132.488,35	136.384,81	140.451,41	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			-	-	-

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	27.922.722,11	49.252.080,17	7.184.381,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	55.337,83	55.337,83	55.337,83
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	27.858.684,28	49.188.042,34	7.120.343,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	8.700,00	8.700,00	8.700,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00

TABELLA 6

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022 al risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2023 per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023 *
Disponibilità:	€ 819.326,06	€ 1.793.337,85	€ 2.077.441,74
di cui cassa vincolata	€ 17.895,42	€ 716.787,72	€ 716.787,72
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

* Dati procedura Tesoreria 16/01/2024

TABELLA 7

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** 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 716.787,72 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.

6.6. 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.

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha istituito tale imposta

IMU

L'Organo di revisione prende atto che le aliquote e le detrazioni IMU per l'esercizio 2024 rimangono invariate rispetto alle stesse dell'anno precedente così come in ultimo deliberato con atto di C.C. n. 42 del 31/08/2022.

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:

<i>IMU</i>	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 450.000,00

TABELLA 8-b

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 523.363,00	€ 523.363,00	€ 523.363,00
<i>FCDE competenza</i>			
<i>FCDE PEF TARI</i>			

TABELLA 8-c

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 **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'IMU e alla TARI, l'Ente non ha istituito ulteriori tributi

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ -	€ 14.474,10	€ 5.000,00	€ 1.528,00	€ 5.000,00	€ 1.528,00	€ 5.000,00	€ 1.528,00
Recupero evasione TASI	€ 20.441,80	€ 9.108,13	€ 5.000,00	€ 1.528,00	€ 5.000,00	€ 1.528,00	€ 5.000,00	€ 1.528,00
Recupero evasione TARI	€ -	€ -	€ 5.000,00	€ 1.528,00	€ 5.000,00	€ 1.528,00	€ 5.000,00	€ 1.528,00

TABELLA 9

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	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

TABELLA 10

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 250,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 250,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285)

Con atto di Giunta 136 in data 28/12/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 500,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 400,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 100,00;

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

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	€ -	€ -	€ -
Fitti attivi e canoni patrimoniali	€ 16.240,00	€ 16.240,00	€ 16.240,00
Altri (specificare)	€ -	€ -	€ -
TOTALE PROVENTI DEI BENI	€ 16.240,00	€ 16.240,00	€ 16.240,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 7.738,80	€ 7.738,80	€ 7.738,80
Percentuale fondo (%)	47,65%	47,65%	47,65%

TABELLA 11-a

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 547.284,00	€ 634.809,00	€ 618.934,00	€ 618.934,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 191.292,60	€ 169.139,00	€ 163.139,00	€ 163.139,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità*	€ 208.329,80	€ 154.186,56	€ 154.186,56	€ 154.186,56
Percentuale fondo (%)	28,21%	19,18%	19,72%	19,72%

*Rendiconto 2023 non ancora approvato, i dati comunicati sono provvisori

TABELLA 11-b

L’organo esecutivo con deliberazione n. 19 del 05/02/2024, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 32,79 %.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	Presunto 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 10.508,89	€ 19.093,71	€ 15.000,00		€ 15.000,00		€ 15.000,00	

TABELLA 12

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (Accertato)	€ 81.601,11	€ -	€ -
2023 (Presunto)	€ 50.233,13	€ -	€ -
2024	€ 88.083,12	€ -	€ 88.083,12
2025	€ 70.337,83	€ -	€ 70.337,83
2026	€ 70.337,83	€ -	€ 70.337,83

TABELLA 13

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Stanziamiento 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.428.335,85	€ 1.556.640,11	€ 1.509.034,61	€ 1.509.034,61
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 97.028,02	€ 103.533,50	€ 101.113,01	€ 101.113,01
103	Acquisto di beni e servizi	€ 4.151.473,02	€ 3.956.235,21	€ 3.942.005,05	€ 3.866.157,31
104	Trasferimenti correnti	€ 485.758,12	€ 288.269,57	€ 238.817,57	€ 238.817,57
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 67.765,13	€ 58.863,05	€ 54.966,59	€ 50.899,99
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 58.706,93	€ 12.300,00	€ 12.300,00	€ 12.300,00
110	Altre spese correnti	€ 1.267.576,36	€ 820.780,03	€ 731.874,72	€ 731.874,72
Totale		€ 7.556.643,43	€ 6.796.621,47	€ 6.590.111,55	€ 6.510.197,21

TABELLA 14

7.2.1 Spese di personale

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente sta predisponendo l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate, predisponendo l'affidamento dei ruoli tributari a Società esterna di recupero crediti pregressi annualità 2014-2017;
- agendo sulla leva della spesa di personale;
- applicando un turn over inferiore al 100%.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 5.574.709,33 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" complessivamente prevista per gli esercizi 2024-2025-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente/non è coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.583.247,51, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);

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

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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non 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, da trasmettere alla Corte dei conti e alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

Non è stato previsto in bilancio un importo massimo io per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026.

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 27.858.684,28;
- per il 2025 ad euro 49.188.042,34;
- per il 2026 ad euro 7.120.343,62;

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.

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Non risultano 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 21.690,78 pari allo 0,32 % delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 21.190,78 pari allo 0,32 % delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 21.190,78 pari allo 0,33 % 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 80.000,00;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (0,23 % delle spese finali).

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 332.869,89 per l'anno 2024;
 - euro 337.012,94 per l'anno 2025;
 - euro 337.012,94 per l'anno 2026;

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 **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 determinato come dal seguente prospetto:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 332.862,89	€ 337.012,94	€ 337.012,94

TABELLA 16

Dalla verifica del dettaglio dell'accantonamento al FCDE relativamente al codice bilancio 3.01.01.01.004, L'Organo di Revisione rileva il mancato accantonamento su parte di esso. Da interlocuzioni con il Responsabile del Servizio finanziario in merito, lo stesso ha comunicato che la mancata indicazione è dovuta ad una errata digitazione dell'importo nei campi corretti, trasmettendo il prospetto aggiornato e confermando che il totale complessivo del FCDE è rimasto invariato.

Viene di seguito riportato il prospetto "CONTROLLO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE (Bilancio di Previsione)" come trasmesso dal Responsabile del Servizio finanziario:



01-0

COMUNE DI VALLEDOLMO Prov.PA

CONTROLLO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE (Bilancio di Previsione)

Capitolo Entrata	Art.	Codice	Voce	Anno	Stanziamen	Accantonamento minimo di legge	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
				2024		100,00%	100,00%		
				2025		100,00%	100,00%		
				2026		100,00%	100,00%		
6	1	1.01.01.53	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (Insegne, volantaggio, etc.)	2024	1.000,00	303,90	303,90	305,60	A
				2025	1.000,00	303,90	303,90	305,60	
				2026	1.000,00	303,90	303,90	305,60	
9		1.01.01.08	ACCERTAMENTO DI VERIFICA E CONTROLLO ICI - IMU	2024	5.000,00	1.519,50	1.519,50	1.528,00	A
				2025	5.000,00	1.519,50	1.519,50	1.528,00	
				2026	5.000,00	1.519,50	1.519,50	1.528,00	
10		1.01.01.51	ACCERTAMENTI DI VERIFICA E CONTROLLO TARSU/TIATARI	2024	5.000,00	1.519,50	1.519,50	1.528,00	A
				2025	5.000,00	1.519,50	1.519,50	1.528,00	
				2026	5.000,00	1.519,50	1.519,50	1.528,00	
11		1.01.01.76	RECUPERO DA VERIFICA E CONTROLLO TASI (Tassa servizi indivisibili)	2024	5.000,00	1.519,50	1.519,50	1.528,00	A
				2025	5.000,00	1.519,50	1.519,50	1.528,00	
				2026	5.000,00	1.519,50	1.519,50	1.528,00	
29	1	1.01.01.76	TASI anni pregressi	2024	2.000,00	607,80	607,80	611,20	A
				2025	2.000,00	607,80	607,80	611,20	
				2026	2.000,00	607,80	607,80	611,20	
32	1	1.01.01.51	TASSA PER LO SMALTIMENTO R.S.U. -TARES -TARI	2024	523.363,00	159.050,02	159.050,02	159.939,73	A
				2025	521.943,00	158.618,48	158.618,48	159.505,78	
				2026	521.943,00	158.618,48	158.618,48	159.505,78	
32	2	1.01.01.51	INTROITO DA TARSU -TARES E TARI anni pregressi	2024	5.000,00	1.519,50	1.519,50	1.528,00	A
				2025	20.000,00	6.078,00	6.078,00	6.112,00	
				2026	20.000,00	6.078,00	6.078,00	6.112,00	
360	2	3.05.99.99	CONTRIBUTI DA PRIVATI (SPESA CAP. 1703.4)	2024	35.000,00	3.969,00	3.969,00	3.969,00	A
				2025	35.000,00	3.969,00	3.969,00	3.969,00	
				2026	35.000,00	3.969,00	3.969,00	3.969,00	
428		3.02.02.01	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE AL CDS e AI REGOLAMENTI COM.LI, ORDINANZE E NORME DI LEGGE (SPESA CAP. 972+3104/9+9742)	2024	1.000,00				A
				2025	1.000,00				
				2026	1.000,00				
502		3.01.01.01	PROVENTI ACQUEDOTTO COMUNALE	2024	170.000,00		77.821,42	77.821,42	Manuale
				2025	170.000,00		77.821,42	77.821,42	
				2026	170.000,00		77.821,42	77.821,42	
502	1	3.01.01.01	INTROITO DA ACQUEDOTTO COMUNALE anni pregressi	2024	415.875,00		31.811,58	31.811,58	Manuale
				2025	400.000,00		31.811,58	31.811,58	
				2026	400.000,00		31.811,58	31.811,58	
510	1	3.01.02.01	SERVIZIO IDRICO, QUOTA RIFERITA AL SERVIZIO DEGLI IMPIANTI DI DEPURAZIONE	2024	51.486,00	32.528,85	32.528,85	33.203,32	A

1

01-0

COMUNE DI VALLEDOLMO Prov.PA

CONTROLLO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE (Bilancio di Previsione)

Capitolo Entrata	Art.	Codice	Voce	Anno	Stanziamen	Accantonamento minimo di legge	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
				2024		100,00%	100,00%		
				2025		100,00%	100,00%		
				2026		100,00%	100,00%		
			(U.CAP. 3106)	2024	51.486,00	32.528,85	32.528,85	33.203,32	
				2025	51.486,00	32.528,85	32.528,85	33.203,32	
510	2	3.01.02.01	FOGNETTURA	2024	17.600,00	11.119,68	11.119,68	11.350,24	A
				2025	17.600,00	11.119,68	11.119,68	11.350,24	
				2026	17.600,00	11.119,68	11.119,68	11.350,24	
586	3	3.01.03.02	FITTI ATTIVI DA ALLOGGI POPOLARI IN CONTRADA SCIARAZZI	2024	12.000,00	7.581,60	7.581,60	7.738,80	A
				2025	12.000,00	7.581,60	7.581,60	7.738,80	
				2026	12.000,00	7.581,60	7.581,60	7.738,80	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'				2024	1.249.324,00	221.238,85	330.871,85	332.862,89	
				2025	1.247.029,00	225.365,81	334.966,81	337.012,94	
				2026	1.247.029,00	225.365,81	334.966,81	337.012,94	
TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE				2024	1.249.324,00	221.238,85	330.871,85	332.862,89	
				2025	1.247.029,00	225.365,81	334.966,81	337.012,94	
				2026	1.247.029,00	225.365,81	334.966,81	337.012,94	
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE ISCRITTO IN USCITA (Codice 1.10.01.03)				2024				332.862,89	
				2025				337.012,94	
				2026				337.012,94	
DIFFERENZA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE				2024					
				2025					
				2026					
TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE				2024					
				2025					
				2026					
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE ISCRITTO IN USCITA (Codice 2.05.03.01)				2024					
				2025					
				2026					
DIFFERENZA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE				2024					
				2025					
				2026					

2

Raccomandando di attenzionare i capitoli in questione per operare tempestivamente le correzioni eventualmente necessarie, L'Organo di Revisione invita l'Ente, in fase di approvazione del Bilancio di previsione 2024-2026, dei prospetti contabili interessati ed all'aggiornamento dalla Nota integrativa.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza;
- dall'analisi del sopracitato elenco di giudizi in corso lo stanziamento del fondo rischi contenzioso per l'esercizio 2024 risulta sottostimato per € 86,14, data l'esiguità dello scostamento l'importo può essere considerato congruo, si invita comunque l'Ente a riallineare tempestivamente il fondo.
- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi (20.03-1.10.01.99.999)	€ 10.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Fondo perdite società partecipate	€ -	€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 1.190,78	€ 1.190,78	€ 1.190,78
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -	€ -	€ -
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 24.310,39	€ -	€ -
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -	€ -	€ -
Altri.....			

TABELLA 17

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente in quanto già previsti, parzialmente, nell'esercizio 2023 e anche nell'esercizio 2024 tra le previsioni stipendiali della spesa corrente (Tit. I).

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31/12/2023 **non rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto è **soggetto** ad effettuare 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 per l'importo di **€ 24.310,39**.

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	84.912,99 €
Fondo oneri futuri	0,00 €
Fondo perdite società partecipate	0,00 €
Altri fondi (specificare:)	0,00 €
.....	
.....	
.....	

9. INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	€ 2.303.024,77	€ 2.199.047,52	€ 2.033.688,86	€ 1.901.200,51	€ 1.764.815,70
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 103.977,25	€ 165.358,66	€ 132.488,35	€ 136.384,81	€ 140.451,41
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 2.199.047,52	€ 2.033.688,86	€ 1.901.200,51	€ 1.764.815,70	€ 1.624.364,29
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

* indicare la quota rinviata

TABELLA 18-a

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	€ 50.688,47	€ 66.762,07	€ 58.863,05	€ 54.966,59	€ 50.899,99
Quota capitale	€ 103.977,25	€ 165.358,66	€ 132.488,35	€ 136.384,81	€ 140.451,41
Totale fine anno	€ 154.665,72	€ 232.120,73	€ 191.351,40	€ 191.351,40	€ 191.351,40

TABELLA 18-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.

	2024	2025	2026
Interessi passivi	49.969,61	47.282,54	47.282,54
entrate correnti	4.542.061,35	5.353.342,64	5.091.137,55
% su entrate correnti	1,10%	0,88%	0,93%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

TABELLA 18-c

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha comunicato di avere società/organismi partecipati in perdita. Le partecipazioni detenute dall'Ente e le relative quote sono le seguenti:

Società partecipate

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note	Scadenza Impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
ALTE MADONIE AMBIENTE S.p.A.	www.altemadonieambiente.it	9,09500	Gestione integrativa dei rifiuti. Società per Azioni in liquidazione.		0,00	66.258,00	66.258,00	66.258,00
AMA Rifiuto Risorsa s.c.a.r.l.	www.amanfutoerisorsa.it	10,03000	Subentra alla Alre Madonie Ambiente. Gestione dei rifiuti solidi urbani di competenza dei Comuni rientranti nell'Ambito territoriale ottimale n. 17 Palermo Provincia Est		0,00	24.726,00	24.726,00	24.726,00
SO SVI MA. S.p.A.	www.sosvima.com	0,61000	Promozione e sviluppo integrato del territorio.		0,00	3.843,00	3.843,00	3.843,00
S.R.R. PALERMO PROVINCIA EST S.C.P.A.	www.srrpalermoprovinciaest.it	10,03000	Gestione integrata dei rifiuti urbani nell'Ambito Territoriale Ottimale n. 17.		0,00	0,00	0,00	0,00

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.

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

L'Ente ha provveduto, in data 28/12/2023 (entro il 31/12/2023), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016 (Delibera di C.C. n. 43 del 28/12/2023).

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

11. PNRR

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 prende atto che i progetti finanziati dal PNRR in corso comunicati alla data di redazione del presente parere (05/04/2024) sono i seguenti:

INTERVENTO	DA ATTIVARE / ATTIVATO	MISSIONE	COMPONENTE	LINEA INTERV.	TITOLO ATTIVITA'	TERMINE FINALE PREVISTO	IMPORTO COMPLESSIVO	IMPORTO IMPEGNATO	IMPORTO PAGATO	IMPORTO INCASSATO	FASE ATTUAZIONE
Esperienza del Cittadino - Comuni - Aprile 2022	ATTIVATO	1	4	1	COMUNE DI VALLEDOLMO	01/04/2024	79922,00	79922,00	0	0	COMPLETAMENTO E RICHIESTA EROGAZIONE
SPID CIE - Comuni - Aprile 2022	ATTIVATO	1	4	4	COMUNE DI VALLEDOLMO	03/09/2024	14000,00	14000,00	0	0	COMPLETAMENTO E RICHIESTA FINANZIAMENTO
Notifiche Digitali - Comuni - Settembre 2022	ATTIVATO	1	4	5	COMUNE DI VALLEDOLMO	CONCLUSO	23147,00	23147,00	0	0	ATTESA EROGAZIONE FINANZIAMENTO
pagoPA - Comuni - Settembre 2022	ATTIVATO	1	4	3	COMUNE DI VALLEDOLMO	04/05/2024	27922,00	27922,00	0	0	COMPLETAMENTO E RICHIESTA FINANZIAMENTO
PDND - Comuni - Ottobre 2022	ATTIVATO	1	3	1	COMUNE DI VALLEDOLMO		10172,00	10172,00	0	0	IN VERIFICA PER EROGAZIONE FINANZIAMENTO
Abilitazione al Cloud -	DA ATTIVARE	1	2		COMUNE DI VALLEDOLMO	29/03/2024	77897,00	77897,00	0	0	MODIFICA RICHIESTA FINANZIAMENTO
"WELFARE DI COMUNITA'" - MISSIONE N. 5 INCLUSIONE E COESIONE DEL PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA (PNRR), COMPONENTE 3: INTERVENTI SPECIALI PER LA COESIONE TERRITORIALE - INVESTIMENTO 1: STRATEGIA NAZIONALE PER LE AREE INTERNE - LINEA DI INTERVENTO 1.1.1 POTENZIAMENTO DEI SERVIZI E DELLE INFRASTRUTTURE SOCIALI DI COMUNITA' FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXTGENERATIONEUCUP	ATTIVATO	5	3	1.1.1	ATS COMUNE DI VALLEDOLMO	30/06/2025	1.999.197,07	1.999.197,07	0	199919,70	STIPULA CONTRATTO PER I SERVIZI STIPULA CONTRATTO PER UNO DEI 5 AFFIDAMENTO DEI BENI
LAVORI INERENTI LEFFICIENTAMENTO ENERGE	In Corso	2	4	2.2	COMUNE DI VALLEDOLMO	30/06/2026	50.000,00	50.000,00	24.867,41	41598,04	
PROGETTO PER LADEGUAMENTO SISMICO E LESECUZIONE DI ALCUNI INTERVENTI EDILIZI ATTI ALLOTENIMENTO DELLAGIBILITA' DELLEDIFICIO ESIS	In Corso	4	1	3.3	COMUNE DI VALLEDOLMO	30/06/2026	1.570.000,00	1.004.505,53	1.004.505,53	314000	
STRADE PUBBLICHE CENTRO URBANO E PERIFER	Concluso	2	4	2.2	COMUNE DI VALLEDOLMO		50.000,00	50.000,00	10.107,25	16907,35	
REALIZZAZIONE DELLA PALESTRA CON ANNESSI SERVIZI PER LA SCUOLA PRIMARIA DI VALLEDOLMO	In Corso	4	1	1.3	COMUNE DI VALLEDOLMO	30/06/2026	620.000,00	359.150,68	359.150,68	47730,31	
AREA COMUNALE ADAMO ED EVA NEI PRESSI DI VIA PORTELLA LAMPO AREA COMUNALE ADAMO ED EVA NUOVI ATTREZZI FITNESS PER ESTERNO PER LA RIGENERAZIONE URBANA DELL'AREA COMUNALE ADAMO ED EVA NEI PRESSI DI VIA PORTELLA LAMPO	Concluso	5	2	3.1	COMUNE DI VALLEDOLMO		30.000,00	0,00	0,00	3000	
CONSOLIDAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO: VIA A DE GASPERI (TRATTO PROSPICIENTE PARCO URBANO)	In Corso	2	4	2.2	COMUNE DI VALLEDOLMO	30/06/2026	1.000.000,00	0,00	0,00	200000	

12. OSSERVAZIONI

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

PRESCRIVE

All'Ente, in fase di approvazione del Bilancio di Previsione 2024-2026, di prendere atto delle correzioni indicate nella sezione "8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)", e aggiornare di conseguenza i prospetti contabili interessati e la Nota integrativa.

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIERLUIGI ANTONINO MARCELLO DAVI'

