COMUNE DI NEMBRO

Provincia di Bergamo

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MICHELE LEALI

Comune di Nembro prot. n.0001005 del 11-01-2024 arrivo, Cat. 4 Cl. 1 Fasc.

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 11/01/2024

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 Nembro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brescia, 11/01/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MICHELE LEALI

Comune di Nembro prot. n.0001005 del 11-01-2024 arrivo, Cat. 4 Cl. 1 Fasc.

1. PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Michele Leali

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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale con delibera n. 391 del 18/12/2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

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'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 come prorogati 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.

Comune di Nembro prot. n.0001005 del 11-01-2024 arrivo, Cat. 4 Cl. 1 Fasc.

L'Ente gestirà in esercizio provvisorio essendo l'approvazione consiliare del bilancio di previsione prevista per il mese di gennaio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 2 del 10/01/2024 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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Inserito nel DUP.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Comune di Nembro prot. n.0001005 del 11-01-2024 arrivo, Cat. 4 Cl. 1 Fasc.

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziare 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.

PNRR

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 20/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

Il precedente organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data con verbale del 12/04/2023, protocollo ente 6792.

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 (+/-)	€	4.380.919,81
di cui:		
Parte accantonata	€	117.000,00
Parte vincolata	€	340.000,00
Parte destinata a investimenti	€	500.000,00
Parte libera	€	3.423.919,81
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**€**	**4.380.919,81**

Di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 3.479.310,12 così dettagliato:

- Quote destinate agli investimenti 3.479.310,12 €

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023. Da tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

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

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

Comune di Nembro prot. n.0001005 del 11-01-2024 arrivo, Cat. 4 Cl. 1 Fasc.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO[3]	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti [1]		previsioni di competenza	126.359,86	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale [1]		previsioni di competenza	4.479.635,47	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	3.479.310,12	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente [2]		*previsioni di competenza*	*0,00*	*0,00*		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*previsioni di competenza*	*0,00*	*0,00*	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	7.148.669,86	3.659.649,79		
10000 Totale TITOLO 1	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	2.280.786,83	previsione di competenza	5.838.300,00	5.999.000,00	6.028.000,00	5.963.000,00
			previsione di cassa	6.855.574,18	8.279.786,83		
20000 Totale TITOLO 2	**Trasferimenti correnti**	274.061,85	previsione di competenza	778.798,69	602.816,00	845.897,20	558.156,00
			previsione di cassa	1.021.420,56	876.877,85		
30000 Totale TITOLO 3	**Entrate extratributarie**	583.380,55	previsione di competenza	2.371.275,17	2.258.108,83	2.196.111,80	2.187.711,80
			previsione di cassa	3.061.813,51	2.841.489,38		
40000 Totale TITOLO 4	**Entrate in conto capitale**	2.978.048,42	previsione di competenza	2.801.582,22	1.568.737,17	1.139.000,00	1.494.141,20
			previsione di cassa	6.873.866,49	4.546.785,59		
50000 Totale TITOLO 5	**Entrate da riduzione di attività finanziarie**	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000 Totale TITOLO 6	**Accensione Prestiti**	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000 Totale TITOLO 7	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	0,00	previsione di competenza	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
			previsione di cassa	1.500.000,00	1.500.000,00		
90000 Totale TITOLO 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	144.612,40	previsione di competenza	1.869.500,00	1.859.500,00	1.859.500,00	1.859.500,00
			previsione di cassa	1.880.486,28	2.004.112,40		
TOTALE TITOLI		**6.260.890,05**	**previsione di competenza**	**15.159.456,08**	**13.788.162,00**	**13.568.509,00**	**13.562.509,00**
			previsione di cassa	**21.193.161,02**	**20.049.052,05**		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		**6.260.890,05**	**previsione di competenza**	**23.244.761,53**	**13.788.162,00**	**13.568.509,00**	**13.562.509,00**
			previsione di cassa	**28.341.830,88**	**23.708.701,84**		

Comune di Nembro prot. n.0001005 del 11-01-2024 arrivo, Cat. 4 Cl. 1 Fasc.

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	2.343.774,23	previsione di competenza	8.702.963,51	8.561.482,80	8.550.509,00	8.543.009,00
			di cui già impegnato*		769.500,09	171.813,83	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	10.407.276,01	10.905.257,03		
Titolo 2	Spese in conto capitale	4.293.097,07	previsione di competenza	10.777.798,02	1.470.179,20	1.327.500,00	1.387.500,00
			di cui già impegnato*		12.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	12.904.125,66	5.763.276,27		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	394.500,00	397.000,00	331.000,00	272.500,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	394.500,00	397.000,00		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.500.000,00	1.500.000,00		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	290.362,77	previsione di competenza	1.869.500,00	1.859.500,00	1.859.500,00	1.859.500,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.104.319,52	2.149.862,77		
	TOTALE DEI TITOLI	**6.927.234,07**	previsione di competenza	**23.244.761,53**	**13.788.162,00**	**13.568.509,00**	**13.562.509,00**
			di cui già impegnato*		**781.500,09**	**171.813,83**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**27.310.221,19**	**20.715.396,07**		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**6.927.234,07**	previsione di competenza	**23.244.761,53**	**13.788.162,00**	**13.568.509,00**	**13.562.509,00**
			di cui già impegnato*		**781.500,09**	**171.813,83**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**27.310.221,19**	**20.715.396,07**		

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Ente non ha provveduto alla definizione del Fondo Pluriennale Vincolato. Il FPV sarà definito in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

6.2. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		***COMPETENZA ANNO 2024***	***COMPETENZA ANNO 2025***	***COMPETENZA ANNO 2026***
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.859.924,83	9.070.009,00	8.708.867,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*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	(-)	8.561.482,80	8.550.509,00	8.543.009,00
di cui				
- fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*130.000,00*	*130.000,00*	*130.000,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)	397.000,00	331.000,00	272.500,00
- *di cui per estinzione anticipata di prestiti*		*0,00*	*0,00*	*0,00*
- *di cui Fondo anticipazioni di liquidità*		*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**-98.557,97**	**188.500,00**	**-106.641,20**

Comune di Nembro prot. n.0001005 del 11-01-2024 arrivo, Cat. 4 Cl. 1 Fasc.

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2)	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	98.557,97	0,00	106.641,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*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	188.500,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		**0,00**	**0,00**	**0,00**
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		**COMPETENZA ANNO 2024**	**COMPETENZA ANNO 2025**	**COMPETENZA ANNO 2026**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.568.737,17	1.139.000,00	1.494.141,20
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	(-)	98.557,97	*0,00*	106.641,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	188.500,00	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	(-)	1.470.179,20	1.327.500,00	1.387.500,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		**0,00**	**0,00**	**0,00**
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		**COMPETENZA ANNO 2024**	**COMPETENZA ANNO 2025**	**COMPETENZA ANNO 2026**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		**0,00**	**0,00**	**0,00**

Comune di Nembro prot. n.0001005 del 11-01-2024 arrivo, Cat. 4 Cl. 1 Fasc.

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**0,00**	**0,00**	**0,00**

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 (provvisorio)
Disponibilità:	€ 8.552.378,70	€ 7.148.669,86	€3.659.649,79
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
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;

Si invita l'Ente a monitorare costantemente i dati tendenziali delle riscossioni e dei pagamenti al fine di aggiornare le previsioni di cassa sulla base dell'effettivo andamento della gestione. Ad oggi, la previsione di cassa formulata rappresenta sostanzialmente la sommatoria tra i residui presunti al 31/12/2023 e le previsioni di competenza 2024. Si ricorda pertanto la necessità di procedere tempestivamente alla revisione di tali previsioni, anche in seguito alla determinazione dei residui definitivi al 31/12/2023, al fine di valutare più adeguatamente i presumibili ritardi negli incassi e nei pagamenti.

6.5. 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.

Comune di Nembro prot. n.0001005 del 11-01-2024 arrivo, Cat. 4 Cl. 1 Fasc.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente prevede il seguente gettito:

Esercizio 2023 (prev.def.)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
865.000,00	880.000,00	900.000,00	900.000,00

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

Esercizio 2023 (prev. def.)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
€ 2.140.000,00	€ 2.150.000,00	€ 2.160.000,00	€ 2.170.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

Esercizio 2023 (prev. def.)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
€ 1.000.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00

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 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 625.562,00	€ 180.000,00	€ 0,00	€ 179.000,00	€ 0,00	€ 159.000,00	€ 0,00
Recupero evasione TARI	€ 31.576,16	€ 40.000,00	€ 528,00	€ 40.000,00	€ 528,00	€ 30.000,00	€ 396,00

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

L'ente prevede entrate per 100.000,00 annui.

Con atto di Giunta 394 in data 18/12/2023 l'Ente ha destinato l'importo alle finalità normativamente previste.

Comune di Nembro prot. n.0001005 del 11-01-2024 arrivo, Cat. 4 Cl. 1 Fasc.

7.1.4 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate più significative previste per il triennio sono le seguenti:

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canone Unico Patrimoniale	320.000,00	320.000,00	320.000,00
Diritti di rogito, di segreteria, C.I. ecc	106.000,00	106.000,00	106.000,00
Servizio trasporto alunni	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Retta asili nido e sezioni Primavera	382.000,00	390.000,00	390.000,00
Proventi cimiteriali e concessioni cimiteriali	155.000,00	155.000,00	155.000,00
Proventi parcheggi	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Gestione impianti sportivi	63.000,00	63.000,00	63.000,00
Canone distribuzione gas metano	201.000,00	201.000,00	201.000,00
Canone alloggi comunali, locazioni immobili comunali, ambulatori medici	158.500,00	163.500,00	163.500,00
Proventi sale civiche	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Concessione diritti reali	38.300,00	38.300,00	38.300,00
Concessione Bar	14.200,00	14.200,00	14.200,00
Rimborso pasti a domicilio	80.000,00	80.000,00	80.000,00

Per quanto concerne i servizi a domanda individuale, l'organo esecutivo con deliberazione n. 393 del 18/12/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura nella misura del 52,28%.

7.1.5. Entrate da titoli abilitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

L'Ente prevede entra annue per oneri di urbanizzazione primaria e secondaria per complessivi 210.000,00 €.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

La previsione degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati è la seguente:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 2.118.550,00	€ 2.118.550,00	€ 2.118.550,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 151.083,80	€ 151.080,00	€ 151.080,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 4.856.849,00	€ 4.847.379,00	€ 4.847.379,00
104	Trasferimenti correnti	€ 996.000,00	€ 996.000,00	€ 996.000,00

Comune di Nembro prot. n.0001005 del 11-01-2024 arrivo, Cat. 4 Cl. 1 Fasc.

105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 11.000,00	€ 9.500,00	€ 2.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
110	Altre spese correnti	€ 410.000,00	€ 410.000,00	€ 410.000,00
	Totale	**8.561.482,80**	**8.550.509,00**	**8.543.009,00**

7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente non 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).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026**,** sia 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, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente 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 0,00.

Comune di Nembro prot. n.0001005 del 11-01-2024 arrivo, Cat. 4 Cl. 1 Fasc.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 1.470.179,20;
- per il 2025 ad euro 1.327.500,00;
- per il 2026 ad euro 1.387.500,00.

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
TOTALE	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00

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 30.000,00;

anno 2025 - euro 30.000,00;

anno 2026 - euro 30.000,00;

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

Si evidenzia come il fondo non sia stato allocato alla missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio bensì alla missione 1. Si invita ad allocare correttamente tale fondo in occasione della prima variazione al bilancio utile.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

Comune di Nembro prot. n.0001005 del 11-01-2024 arrivo, Cat. 4 Cl. 1 Fasc.

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 130.000,00;

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
  - euro 130.000,00 per l'anno 2024;
  - euro 130.000,00 per l'anno 2025;
  - euro 130.000,00 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 per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;

- 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;

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Ente non ha ritenuto necessario accantonare alcun fondo.

8.5. 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 costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

Comune di Nembro prot. n.0001005 del 11-01-2024 arrivo, Cat. 4 Cl. 1 Fasc.

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

9. INDEBITAMENTO

L'Ente non prevede di ricorrere a nuovo indebitamento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	3.785.835,30	3.391.335,30	2.994.335,30	2.663.335,30
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	394.500,00	397.000,00	331.000,00	272.500,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale fine anno	**3.391.335,30**	**2.994.335,30**	**2.663.335,30**	**2.390.835,30**

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	2024	2025	2026
Oneri finanziari	11.000,00	9.500,00	2.000,00
Quota capitale	397.000,00	331.000,00	272.500,00
Totale fine anno	**408.000,00**	**340.500,00**	**274.500,00**

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

11. PNRR

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

Comune di Nembro prot. n.0001005 del 11-01-2024 arrivo, Cat. 4 Cl. 1 Fasc.

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

CUP	OPERA	IMPORTO OPERA	FINANZIAMENTO	INCASSATO
J43B19000240005	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DEI SENTIERI DELLA MONTAGNA NEL TERRITORIO COMUNALE - TRATTO COMPRESO TRA IL SANTUARIO DELLO ZUCCARELLO E LA LOCALITÀ LONNO	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
J49E20000270001	LAVORI DI ADEGUAMENTO DELL'IMPIANTO DI TELEGESTIONE PER IL FUNZIONAMENTO DELLA NUOVA CENTRALE TERMICA PRESSO LA SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO	€ 48.158,94	€ 40.000,00	€ 40.000,00
J47H20001380006	RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DI VIA RONCHETTI DALLA PIAZZETTA DI VIA ORIOLO AL PARCHEGGIO DI VIA S. JESUS	€ 427.164,91	€ 430.000,00	€ 421.000,00
J44J19000000005	LAVORI DI REGIMAZIONE IDRAULICA BACINO DI PIAZZO RIO FAUSTINO 2	€ 92.284,56	€ 85.000,00	€ 25.500,00
J49E20000020004	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA SOLAI SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "ENEA TALPINO"	€ 205.751,64	€ 210.000,00	€ 63.000,00
J45H22000060001	LAVORI DI "EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TRAMITE SOSTITUZIONE DI GENERATORE DI CALORE PRESSO IL MAGAZZINO COMUNALE	€ 14.540,00	€ 15.000,00	€ -
J44J22000350001	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CENTRALE TERMICA CON SOSTITUZIONE DI GENERATORE DI CALORE PRESSO LA PALESTRA DI VIA MOSCHENI	€ 73.939,14	€ 75.000,00	€ -
J42E23000090001	LAVORI DI "RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA 3° LOTTO	€ 600.000,00	€ 180.000,00	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4, d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- 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;

Comune di Nembro prot. n.0001005 del 11-01-2024 arrivo, Cat. 4 Cl. 1 Fasc.

- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Ricorda la necessità di provvedere all'aggiornamento del Fondo Pluriennale Vincolato.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Tali da garantire un fondo di cassa non negativo.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

Comune di Nembro prot. n.0001005 del 11-01-2024 arrivo, Cat. 4 Cl. 1 Fasc.

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MICHELE LEALI

Comune di Nembro prot. n.0001005 del 11-01-2024 arrivo, Cat. 4 Cl. 1 Fasc.