

COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO  
Provincia di Lecco

**PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI**  
**SULLA PROPOSTA DI**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026**  
**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*Il Revisore Unico dei Conti*  
*Dr.ssa Claudia GRIGOLON*

**Comune di MANDELLO DEL LARIO**

**Revisore Unico dei Conti**

Verbale n. 87 del 15/11/2023

**PARERE SUL 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 D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 23/6/2011 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 Mandello del Lario che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mandello del Lario, li 15 novembre 2023

**Il Revisore Unico dei Conti**

Dr.ssa Claudia Grigolon



Il Revisore Dott.ssa Grigolon Claudia, nominata con Delibera consigliere n. 55 del 28/12/2020, per il triennio 2021/2023:

**Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. 267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9 al D.Lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 07/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 25/10/2023 con delibera n. 162, 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 24/10/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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



## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Mandello del Lario registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 9974 abitanti.  
L'Ente non è in disavanzo.  
L'Ente non è in piano di riequilibrio.  
L'Ente non è in dissesto finanziario.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 ottobre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti 2023 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, c. 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 Allegato 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25/07/2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP.

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.

## VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), che verrà approvato dal Consiglio comunale in data 16/11/2023 ha espresso parere con verbale n. 86 del 09/11/2023 attestando la sua coerenza con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore .

In questa sede il Revisore valuta l'attendibilità e la congruità delle previsioni contenute del DUP 2024/2026 con le previsioni contenute nello schema di bilancio di previsione 2024/2026.

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 è stato approvato con deliberazione della G.C. n. 159 del 25/10/2023.

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.

Le previsioni del bilancio 2024/2026 sono coerenti con il programma triennale e con l'elenco

annuale dei lavori pubblici 2024/2026.

### **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 n. 159 del 25/10/2023.

La previsione triennale è coerente con le indicazioni del programma che non prevede acquisti di beni e servizi .

### **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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

La previsione triennale è coerente con le indicazioni del Piano.

### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno del personale 2024/2026 è stata approvata con la deliberazione della Giunta Comunale n. 155 del 18/10/2023.

Nella Sezione operativa del DUP è stata riportata 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.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

### **Programma annuale degli incarichi**

L'Ente non ha redatto 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, in quanto non è previsto nel triennio l'affidamento di incarichi di tale natura.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha una sezione del DUP dedicata al PNRR in quanto non sono previste nel bilancio 2024/2026 opere finanziate con tale modalità.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.



L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 27/04/2023 il rendiconto di gestione per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 con verbale n. 69 del 29/03/2023.

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	1.806.849,05
di cui:	
a) fondi vincolati	601.206,79
b) fondi accantonati	475.872,49
c) fondi destinati ad investimento	193.233,94
d) fondi liberi	536.535,83
Totale risultato di amministrazione	1.806.849,05

Di cui applicato all'esercizio 2023, sino al 30/10/2023, per un totale di € 621.108,66 così dettagliato:

a) fondi vincolati	15.100,00
b) fondi accantonati	244.830,84
c) fondi destinati ad investimento	153.233,94
d) fondi liberi	207.943,88

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

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

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

#### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare nel triennio 2024/2026.

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.

## 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

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI					
Titolo	Denominazione	Previs.Def. 2023	2024	2025	2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	46.511,47			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.747.468,68			
	Utilizzo avanzo di amministrazione	621.108,66			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.720.000,00	5.860.000,00	5.860.000,00	5.860.000,00
2	Trasferimenti correnti	818.905,00	241.100,00	233.400,00	233.400,00
3	Entrate extratributarie	1.900.600,00	1.759.100,00	1.870.100,00	1.839.100,00
4	Entrate in conto capitale	26.419.722,18	23.265.000,00	4.255.000,00	1.350.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti	575.000,00	350.000,00	0,00	300.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
9	Entrate in conto terzi e partite di giro	11.690.000,00	11.690.000,00	11.690.000,00	11.690.000,00
	<b>Totale generale entrate</b>	<b>53.539.315,99</b>	<b>46.165.200,00</b>	<b>26.908.500,00</b>	<b>24.272.500,00</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
Titolo	Denominazione	Previs.def. 2023	2024	2025	2026	
	Disavanzo di amministrazione					
1	Spese correnti	8.330.887,31	7.482.200,00	7.467.400,00	7.454.600,00	
	di cui già impegnato					
	di cui fondo pluriennale vincolato	46.511,47				
2	Spese in conto capitale	30.009.128,68	23.465.000,00	4.255.000,00	1.650.000,00	
	di cui già impegnato					
	di cui fondo pluriennale vincolato	2.747.468,68				

3	Spese per incremento di attività finanziarie	previsione di competenza				
		di cui già impegnato				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
4	Rimborso di prestiti	previsione di competenza	509.300,00	528.000,00	496.100,00	477.900,00
		di cui già impegnato				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsione di competenza	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
		di cui già impegnato				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
7	Spese per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	11.690.000,00	11.690.000,00	11.690.000,00	11.690.000,00
		di cui già impegnato				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
	Totale titoli	previsione di competenza	53.539.315,99	46.165.200,00	26.908.500,00	24.272.500,00
		di cui già impegnato				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
	<b>Totale generale spesa</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>53.539.315,99</b>	<b>46.165.200,00</b>	<b>26.908.500,00</b>	<b>24.272.500,00</b>
		di cui già impegnato				
		di cui fondo pluriennale vincolato	2.793.980,15			

### Fondo pluriennale vincolato

Nelle previsioni del bilancio 2024/2026 il Fondo Pluriennale Vincolato non è movimentato.

### Fondo anticipazione liquidità

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

### Equilibri di bilancio

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
Equilibrio economico finanziario - Corrente		2024	2025	2026
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione precedente				
B) Entrate titolo I – II – III	(+)	7.860.200	7.963.500	7.932.500
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate titolo 4.02.06 contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti	(+)			
D) Spese titolo I – spese correnti	(-)	7.482.200	7.467.400	7.454.600

- di cui fondo pluriennale vincolato				
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		131.300	131.300	131.300
E) Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese titolo IV – Quote capitale ammortamento mutui	(-)	528.000	496.100	477.900
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
di cui fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)				
<b>G) Somma finale (A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-150.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)			
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
I) Entrate parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	150.000		
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
L) Entrate correnti 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	(+)			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese d'investimento	(+)			
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)			
R) Entrate titoli IV – V – VI	(+)	23.615.000	4.255.000	1.650.000
C) Entrate titolo 4.02.06 contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti	(-)			
I) Entrate parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili	(-)	150.000		
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 riduzione di attività finanziarie	(-)			
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 II– Spese in conto capitale	(-)	23.465.000	4.255.000	1.650.000
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)			
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
<b>RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni di crediti a 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				
<b>RISULTATO DI COMPETENZA (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-YZ)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Risultato di competenza di parte corrente (O)		0	0	0
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di prestiti (H) al netto del fondo di anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>				

L'importo di euro 150.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da oneri di urbanizzazione.

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.

### Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2020	2021	2022
Disponibilità	1.785.792,80	1.391.208,28	1.893.718,75
Di cui cassa vincolata	249.927,31	2.806,05	50.719,92
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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, ad eccezione parcometri che seguono la procedura prevista per gli agenti contabili;
- 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 responsabili di struttura hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti, al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa, vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

L'Organo di revisione ritiene che:

- 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.
- Le previsioni di cassa per l'anno 2024 sono le seguenti:

Titoli		Residui	Previsioni competenza	Totale	Previsioni cassa
	Fondo di cassa all'01/01/2023				200.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.862.173,85	5.860.000,00	9.722.173,85	9.722.173,85
2	Trasferimenti correnti	66.332,64	241.100,00	307.432,64	307.432,64
3	Entrate extratributarie	1.087.926,40	1.759.100,00	2.838.026,40	2.838.026,40
4	Entrate in conto capitale	2.026.431,89	23.265.000,00	25.291.431,89	25.291.431,89
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti	20.605,44	350.000,00	370.605,44	370.605,44
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
9	Entrate in conto terzi e partite di giro	534.827,64	11.690.000,00	12.224.827,64	12.224.827,64
	Avanzo di amministrazione				
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>7.589.297,86</b>	<b>46.165.200,00</b>	<b>53.754.497,86</b>	<b>53.974.497,86</b>
1	Spese correnti	2.767.889,20	7.482.200,00	11.981.027,22	11.981.027,22
2	Spese in conto capitale	2.176.149,44	23.465.000,00	25.641.149,44	25.641.149,44
3	Spese per incremento di attività finanziarie				
4	Rimborso di prestiti	252.174,64	528.000,00	780.174,64	780.174,64
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	662.146,56	11.690.000,00	12.352.146,56	12.352.146,56
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>5.858.359,64</b>	<b>46.165.200,00</b>	<b>53.754.497,86</b>	<b>53.754.497,86</b>
	SALDO DI CASSA				200.000,00

### **Utilizzo proventi alienazioni**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non intende avvalersi della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135, in quanto non intende utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento.

### **Risorse derivanti da rinegoiazione mutui**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoiazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

### **Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

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

### La 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, nello specifico:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI</b>
--

### A) ENTRATE CORRENTI

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, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### Addizionale comunale Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, con la deliberazione n. 9 del 30/03/2022 pubblicata sul sito del MEF il 02/05/2022, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

esenzione sino ad € 10.000,00

0,65% per i redditi sino a 15.000,00;

0,70% per i redditi da 15.000,01 a 28.000,00;

0,75% per i redditi da 28.000,01 a 50.000,00;

0,80% per i redditi oltre 50.000,01 euro.

Con delibera che verrà portata all'attenzione del Consiglio Comunale nella stessa seduta che approverà il Bilancio di previsione 2024/2026, si provvederà a confermare le suddette aliquote e scaglioni per l'esercizio 2024.

	Esercizio 2022 accertamenti	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Addizionale irpef	1.200.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono congruenti quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

## Imposta Municipale Propria

Con delibera che verrà portata all'attenzione del Consiglio Comunale nella stessa seduta che approverà il Bilancio di previsione 2024/2026, si provvederà a confermare le aliquote IMU del 2023 per l'anno 2024.

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

	Esercizio 2022 accertamenti	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imu	2.672.734,00	2.820.000,00	2.820.000,00	2.820.000,00

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 Rendiconto	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Tari	1.051.719,72	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

L'ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 1.000.000,00.=, con una riduzione rispetto alla somma accertata con il rendiconto 2022, a causa dell'incasso diretto della quota TEFA da parte della Provincia, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013.

La tariffa 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), poiché la scadenza è fissata al 30/04/2024.

La disciplina dell'applicazione del tributo è approvata con regolamento dal Consiglio comunale. La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo per effetto del baratto amministrativo ammonta ad euro 1.000,00.=.

## Altri tributi comunali

L'Ente ha istituito i seguenti tributi:

### Imposta di soggiorno

A partire dal 2019 è stata introdotta l'imposta di soggiorno per il periodo dal 01/04 al 30/09. Con decorrenza dal 2022 l'imposta di soggiorno dovrà essere corrisposta per l'intero anno.

	Esercizio 2022 Rendiconto	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	45.121,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto, come indicato dalla legge, che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, avviene anche tramite il sistema pago PA.

#### Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Esercizio 2022 Accertamenti	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
ICI/Imu	37.976,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Tari	4.844,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
FCDE		43.152,13	43.152,13	43.152,13

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 è congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

L'Ente è in fase di affidamento in concessione dell'accertamento dell'evasione IMU per gli anni non ancora prescritti.

#### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative ex art.208 comma 1 Cds sono così previsti:

descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Art. 208 c.1	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Art. 142 c. 12bis	0,00	0,00	0,00
<b>Totale sanzioni</b>	<b>120.000,00</b>	<b>120.000,00</b>	<b>120.000,00</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità	18.591,48	18.591,48	18.591,48
Percentuale fondo	15,49%	15,49%	15,49%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 120.000,00.= per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;

Con apposito atto della Giunta Comunale n. 160 del 16/11/2022, la somma di euro 101.408,52.= (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al titolo I della spesa.

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.

#### Proventi dei beni dell'ente

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

descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi	35.000,00	35.000,00	35.000,00
<b>Totale</b>	<b>35.000,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>35.000,00</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità	44,96	44,96	44,96
Percentuale fondo	0,13%	0,13%	0,13%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

#### Proventi dai servizi pubblici e dalla vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	2024	2025	2026
Vendita di beni	14.600,00	9.100,00	9.100,00	9.100,00
Vendita di servizi	447.000,00	467.500,00	467.500,00	467.500,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 161 del 25/10/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 55,68%.

descrizione	Entrate previsione 2024	Spese previsione 2024	copertura
Colonie, soggiorni marini e centri estivi	60.000,00	77.000,00	77,92%
Corsi extra scolastici	2.500,00	1.000,00	250,00%
Mensa aziendale	6.000,00	13.000,00	46,15%
Mense scolastiche	83.000,00	103.500,00	80,19%
Uso locali adibiti a riunioni non istituzionali	5.000,00	3.000,00	166,67%
Altri servizi SAD	43.000,00	160.800,00	26,74%
<b>Totale</b>	<b>199.500,00</b>	<b>358.300,00</b>	<b>55,68%</b>

#### Canone patrimoniale di concessione

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

	Assestato 2023	2024	2025	2026
Canone unico patrimoniale	150.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

#### 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:

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Permessi a costruire	600.000,00	1.800.000,00	500.000,00	200.000,00
Destinati a parte corrente	0,00	150.000,00	0,00	0,00
Destinati a investimenti	600.000,00	1.650.000,00	500.000,00	200.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che L'Ente rispetta dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

## **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dal rendiconto 2022 è la seguente:

<b>Macroaggregato</b>	<b>Rendiconto 2022</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
101 – Redditi di lavoro dipendente	1.768.278,74	1.873.400	1.873.400	1.873.400
102 – Imposte e tasse a carico dell'ente	126.506,12	141.000	141.000	141.000
103 – Acquisto di beni e servizi	4.089.995,29	4.094.740	4.094.740	4.094.740
104 – Trasferimenti correnti	875.831,78	745.280	745.280	745.280
105 – Trasferimenti di tributi		0		
106 – Fondi perequativi		0		
107 – Interessi passivi	283.566,38	286.100	263.400	245.800
108 – Altre spese per redditi in conto capitale		0		
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	29.235,60	40.000	40.000	40.000
110 – Altre spese correnti	137.651,85	301.680	309.580	314.380
<b>Totale titolo 1</b>	<b>7.311.065,76</b>	<b>7.482.200</b>	<b>7.467.800</b>	<b>7.454.600</b>

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

In tale caso, l'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio 2024/2026 (si rimanda al verbale n. 83 del 16/10/2023).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 1.873.400,00.= relativa al macroaggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.656.586,54.=, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 42.236,17.=.

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 ha in servizio o 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 (PNRR).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 7 comma , D.Lgs. 165/2001 e articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'art. 46, comma 3 del D.L. 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.=

L'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

#### Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 23.465.000,00.=;
- per il 2025 ad euro 4.255.000,00.=;
- per il 2026 ad euro 1.650.000,00.=.

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

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

#### Investimenti senza esborsi finanziari

Negli anni 2024-2026 non sono previsti altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

### FONDI E ACCANTONAMENTI

#### Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verifica che la consistenza del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio ammonta a:

- anno 2024 in euro 34.780,00.= pari allo 0,46% delle spese correnti;
- anno 2025 in euro 42.680,00.= pari allo 0,57% delle spese correnti;
- anno 2026 in euro 47.480,00.= pari allo 0,64% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL (non inferiore allo 0.30% e non superiore al 2% della spesa corrente inizialmente prevista).

#### 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 1.897.018,22.=;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2

quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 131.300,00.= per l'anno 2024;
  - euro 131.300,00.= per l'anno 2025;
  - euro 131.300,00.= 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 della media semplice;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dal seguente prospetto:

Missione 20 programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	131.300,00	131.300,00	131.000,00

#### Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per spese potenziali.

L'Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato è il seguente:

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	127.390,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo aumenti contrattuali dipendenti	15.000,00
Altri fondi	0,00

### Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

### INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito	7.399.295,50	7.280.472,99	7.121.327,44	6.943.420,85	6.447.400,20
Nuovi prestiti (+)	350.000,00	350.000,00	350.000,00		300.000,00
Prestiti rimborsati (-)	468.822,51	509.145,55	527.906,59	496.020,65	477.835,53
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni (+/-)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.280.472,99</b>	<b>7.121.327,44</b>	<b>6.943.420,85</b>	<b>6.447.400,20</b>	<b>6.269.564,67</b>
Abitanti al 31/12/2021	9.974	9.974	9.974	9.974	9.974
Debito medio abitante	729,95	713,99	696,15	646,42	628,59

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:

	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	283.566,38	270.178,48	285.632,19	262.988,72	245.501,59
Quota capitale	468.822,51	509.145,55	527.906,59	496.020,65	477.835,53
<b>Totale fine anno</b>	<b>752.388,89</b>	<b>779.324,03</b>	<b>813.538,78</b>	<b>759.009,37</b>	<b>723.337,12</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 come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	283.566,38	270.178,48	285.632,19	262.988,72	245.501,59
Entrate correnti	8.036.599,00	7.817.900,00	7.860.200,00	7.963.500,00	7.932.500,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>3,51%</b>	<b>3,46%</b>	<b>3,63%</b>	<b>3,30%</b>	<b>3,09%</b>

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

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati direttamente in perdita.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.Lgs. 12 gennaio 2019)

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha proceduto con l'affidamento ex novo di servizi pubblici a rilevanza economica. L'Organo di Revisione raccomanda all'Ente di provvedere a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022 nei tempi previsti dalla normativa.

### Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

## PNRR

L'Organo di revisione , nella verifica del 27/07/2023 (vedi verbale n. 79) ha rilevato che l'Ente non ha approvato modifiche ai regolamenti interni per gestire, monitorare e rendicontare i fondi PNRR. In quella seduta il Revisore ha sottolineato l'importanza di un monitoraggio continuo e costante sulle fasi del processo del PNRR per avere contezza della realizzazione degli interventi e del raggiungimento degli obiettivi.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea di intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di attuazione
APPLICAZIONE APPIO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Attivato	M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 11.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Comune Mandello Lario	01/02/2024	12.348,00	9.516,00	0,00	In corso
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA PIAZZA LEONARDO DA VINCI*SITO COMUNALE	Attivato	M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 11.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Comune Mandello Lario	01/04/2024	51.654,00	9.278,10	0,00	In corso
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA NOTIFICHE RISCOSSIONI TRIBUTI (CON PAGAMENTO)	Attivato	M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 11.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Comune Mandello Lario	28/11/2023	32.589,00	14.396,00	0,00	In corso
PIATTAFORMA NAZIONALE DIGITALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*CONSULTAZIONE PRATICHE SPORTELLI SUAP E STATISTICHE PRATICHE ED ENDOPROCEDIMENTI	Attivato	M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 11.3: Dati e interoperabilità	Comune Mandello Lario	23/02/2024	20.344,00	11.895,00	0,00	In corso
PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Attivato	M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA -11.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Comune Mandello Lario	06/03/2024	8.570,00	0,00	0,00	In corso
SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO ALESSANDRO VOLTA DI MANDELLO DEL LARIO (LC)*VIA RISORGIMENTO 33*SOSTITUZIONE CALDAIA E IMPIANTO FOTVOLTAICO SCUOLA SECONDARIA A. VOLTA	Attivato	M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - 12.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune Mandello Lario	07/08/2023	90.000,00	90.000,00	90.000,00	Concluso
CIMITERO DEL CAPOLUOGO *VIA DEGLI ALPINI *MANUTENZIONE STRAORDINARIA BLOCCO COLOMBARI EST PRESSO IL CIMITERO DEL CAPOLUOGO	Attivato	M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - 12.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune Mandello Lario	31/03/2026	90.000,00	1.444,10	0,00	Gara d'appalto

Relazione Revisore unico dei conti bilancio di previsione 2024/2026

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea di intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di attuazione
INFORMATIZZAZIONE DEL CENTRO DI RACCOLTA COMUNALE "LA CARLETTA" *VIA ALLA CARLETTA* BARRIERA-CANCELLO METALLO INGRESSO LETTORE TESSERE SEMAFORO AUTO PESA MEZZI TOTEM BILANCIA SISTEMA IDENTIFICAZIONE-LETTURA- REGISTRAZIONE TARGHE IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA 9 CASSONI RIFIUTI CARTELLI RECINZIONE 2 DISTRIBUTORI AUTOMATICI SACCHI SOFTWARE	Attivato	M2C1	M2C111.1	M2C1: Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare - Il.1: Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti	Comune Mandello Lario	31/03/2026	296.190,00	0,00	0,00	In corso
AREA A LAGO IN FRAZIONE OLCIO, ADIACENTE LA S.P.72* AREA A LAGO IN FRAZIONE OLCIO, ADIACENTE LA S.P.72*OPERE DI RIQUALIFICAZIONE PAESAGGISTICA IN "LOCALITÀ OLCIO" E MESSA IN SICUREZZA SPONDALE - IT' LOTTO	Non attivato	M2C4	M2C41.2.2	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - 12.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune Mandello Lario	31/03/2026	375.000,00	0,00	0,00	Progettazione

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

Opera	Importo contribuito	Importo anticipato	Importo pagato	Residuo da ricevere
SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO ALESSANDRO VOLTA DI MANDELLO DEL LARIO (LC)*VIA RISORGIMENTO 33*SOSTITUZIONE CALDAIA E IMPIANTO FOTOVOLTAICO SCUOLA SECONDARIA A. VOLTA	90.000,00	81.000,00	90.000,00	9.000,00

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, c.4, D.L. n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet.

#### OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente:

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti:

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente

reperiti i finanziamenti previsti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Il Revisore, vista la metodologia adottata per le previsioni di cassa, consiglia di monitorare anche l'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenendo conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni e, sul fronte dei pagamenti, consiglia di tener conto anche dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge .

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio 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

## 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 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.

**Laveno Mombello, 15 novembre 2023**

**IL REVISIONE UNICO DEI CONTI**

Dr.ssa Claudia GRIGOLON

