

COMUNE DI MASSANZAGO

Provincia di Padova

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026

e documenti allegati

Atto del Revisore n. 20/2023

Premesso che l'Organo di revisione ha:

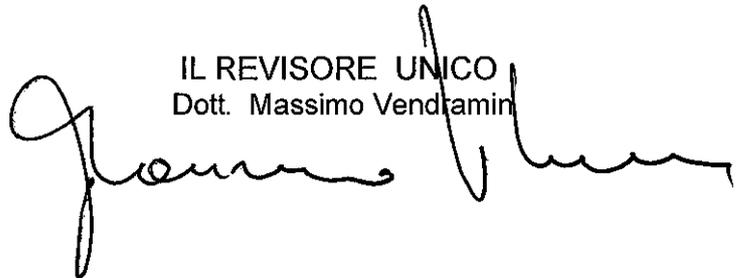
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei 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 Massanzago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casier (TV), il 14 Dicembre 2023

IL REVISORE UNICO
Dott. Massimo Vendramin



PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Massimo Vendramin **Revisore Unico nominato** con delibera dell'Organo Consiliare n. 24 del 30 aprile 2021,

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.
- che è stato ricevuto in data 04 dicembre 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, già precedentemente oggetto di controllo nella fase di predisposizione, ed approvato dalla giunta comunale in data 30 novembre 2023 con delibera n. 115, 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 30 novembre 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 Massanzago registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 6045 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 del 30.11.2023 **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) e all'art. 172 TUEL.

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 ha verificato che l'Ente sta rispettando i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026.

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

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo presunto di amministrazione né di avanzo accantonato/vincolato presunto, pertanto non necessita allegare i prospetti A1 e A2 .

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 28.04.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 05.04.2023 agli atti prot. n. 4575.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 (così come modificato con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 27/07/2023 a seguito delle risultanze della Certificazione COVID) così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 923.044,42
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 86.311,73
b) Fondi accantonati	€ 354.350,04
c) Fondi destinati ad investimento	€ 734,32
d) Fondi liberi	€ 481.648,33
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 923.044,42

di cui applicato all'esercizio 2023 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 418.553,56 così dettagliato:

• Quote accantonate	0,00 €
• Quote vincolate	44.172,02 €
• Quote destinate agli investimenti	0,00 €
• Quote disponibili	374.381,54 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **interventuto** per adeguare le risultanze del rendiconto con le somme relative ai ristori specifici di spesa e non utilizzati al 31/12/2022 come risultanti dal Modello CERTIF-COVID-19/2022.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026



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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 1.542.180,50	€ 1.909.856,46	€ 1.278.107,45
di cui cassa vincolata			
	€ 88.221,13	€ 57.943,18	€ 40.235,28
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.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

Si precisa che la colonna "previsioni definitive dell'anno precedente a cui si riferisce il bilancio" dello schema di bilancio 2024-2026 non contiene le variazioni di assestamento del 30 novembre 2023 (delibera 52 del 30 novembre 2023 del Consiglio Comunale), in quanto lo schema di bilancio è stato approvato in Giunta prima di poter recepire la variazione di assestamento; nelle tabelle del presente parere si indicano nelle previsioni 2023 i dati aggiornati con l'assestamento di bilancio che sono quindi diversi da quelli dello schema di bilancio approvato in Giunta; si invita l'Ente a consegnare ai Consiglieri una stampa dello schema del bilancio con la colonna "previsioni definitive dell'anno precedente a cui si riferisce il bilancio" con i dati assestati, ciò per una corretta valutazione del bilancio.

ENTRATE	Previsioni definitive 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 418.553,56			
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.306.529,74	€ 125.139,54	€ 60.669,76	€ 23.450,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.305.598,84	€ 2.301.953,15	€ 2.285.053,15	€ 2.285.053,15
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 451.610,96	€ 311.601,00	€ 261.291,00	€ 261.151,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 476.675,73	€ 431.141,00	€ 418.341,00	€ 418.341,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.822.307,95	€ 341.985,87	€ 182.150,00	€ 182.150,00

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€	-	€	-	€	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti		€ 405.600,00		€ 220.000,00		€ 702.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere		€ 500.000,00		€ 500.000,00		€ 500.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro		€ 870.200,00		€ 870.200,00		€ 870.200,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		€ 9.557.076,78		€ 5.102.020,56		€ 5.279.704,91

SPESE	Previsioni definitive 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€	-	€	-
Titolo 1 - Spese correnti		€ 3.382.542,76		€ 2.978.992,95
Titolo 2 - Spese in conto capitale		€ 4.682.559,02		€ 609.149,61
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€	-	€	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti		€ 121.775,00		€ 143.678,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		€ 500.000,00		€ 500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro		€ 870.200,00		€ 870.200,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE		€ 9.557.076,78		€ 5.102.020,56

5

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO	€ 125.139,54
FPV di parte corrente applicato	€ 23.450,00
FPV di parte capitale applicato	€ 101.689,54

	Importo

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	€	125.139,54
Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	€	87.919,78
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	€	37.219,76

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Si rileva che l'Ente ha stanziato solo parzialmente a bilancio il Fondo Pluriennale Vincolato.

Da quanto comunicato dall'Ente non è ancora terminata la fase di precisa valutazione tra i cronoprogrammi di investimento e l'esigibilità delle spese e, quindi, la determinazione completa del Fondo Pluriennale Vincolato nel triennio 2024-2026 verrà effettuata ad inizio 2024 attraverso una determinazione del Responsabile di Servizio in merito ad una variazione di bilancio di esigibilità delle spese, in particolare quelle di investimento stanziando dunque il Fondo Pluriennale Vincolato correttamente.

Il sottoscritto sottolinea peraltro come la stima del Fondo Pluriennale Vincolato possa e debba essere effettuata in sede di predisposizione del bilancio di previsione, come per tutte le altre voci di bilancio e non possa essere in tutto o in parte rinviata ad altro momento; l'Ente, infatti, è chiamato a fare una previsione del FPV essendo in grado in ogni momento di conoscere i residui presunti e l'andamento dei cronoprogrammi delle spese di investimento.

Considerato l'elenco opere incompiute di cui alla pagina n. 49 della Nota di Aggiornamento del DUP, infatti, appare già oggi non plausibile, anzi del tutto impossibile, che l'esigibilità delle ultime rilevanti opere pubbliche imputate al 2023 restino esigibili nell'anno 2023 e non abbiano invece esigibilità negli anni successivi, dovendo essere appostate a bilancio di previsione con lo stanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato.

D'altro canto il Fondo Pluriennale Vincolato ha il preciso compito di rendere edotto il Consiglio Comunale sull'andamento previsto nel triennio di bilancio delle spese assunte in anni precedenti.

6

FAL - Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

Verifica degli equilibri anni 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato:

- che 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;
- che 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.

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		458.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	23.450,00	23.450,00	23.450,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.044.695,15	2.964.685,15	2.964.545,15

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		2.978.992,95	2.904.288,15	2.870.252,15
<i>di cui</i>					
- fondo pluriennale vincolato			23.450,00	23.450,00	23.450,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			80.489,72	72.979,36	72.979,36
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	(-)		143.678,00	138.847,00	178.743,00
- 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)			-54.525,80	-55.000,00	-61.000,00
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 e per rimborso prestiti(2)	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		54.525,80	55.000,00	61.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

7

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	(+)	101.689,54	37.219,76	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	561.985,87	884.150,00	1.562.150,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	54.525,80	55.000,00	61.000,00
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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	609.149,61 37.219,76	866.369,76 0,00	1.501.150,00 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

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

L'importo di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da permessi a costruire.

L'equilibrio finale è pari a zero.

PREVISIONI DI CASSA

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
	Fondo Cassa al 1/1/24 (presunto)	458.000
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.260.053,15
2	Trasferimenti correnti	307.086,70
3	Entrate extratributarie	434.403,00
4	Entrate in conto capitale	341.985,87
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	220.000
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	870.200,00
TOTALE TITOLI		

	4.933.728,72
TOTALE GENERALE ENTRATE	5.391.728,72

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
1	Spese correnti	2.835.168,95
2	Spese in conto capitale	327.525,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	143.678,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	870.200,00
	TOTALE TITOLI	4.676.571,95
	Fondo Cassa al 31/12/24 (presunto)	715.156,77

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata** 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.

Il fondo iniziale di cassa presunto al 01.01.2024 ammonta ad Euro 458.000.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano 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.

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

Le uscite di cassa per spese in conto capitale sono state previste per Euro 327.525; tenuto conto degli importi ancora da liquidare delle opere incompiute di cui alla pagina 49 della Nota di Aggiornamento del DUP, l'importo potrebbe essere sottostimato; Il sottoscritto ha conferito telefonicamente con il Responsabile di Servizio Campello Gianni il quale ha aggiornato il Revisore sull'avanzamento delle liquidazioni delle opere incompiute; da quanto emerso le uscite di cassa in conto capitale potrebbero essere superiori alla cifra sopra riportata ma il saldo finale di cassa stimato in Euro 715.156,77 dovrebbe essere comunque sufficiente a coprire le eventuali uscite in eccesso rispetto alla stima.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha risorse derivanti da rinegoziazione mutui**.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia 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 sia 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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 12 del 19.09.2023 *“vincolandolo al fatto che i dati finanziari esposti nel predetto DUP trovino recepimento nel bilancio di previsione 2024-2026 non ancora adottato; è fatta salva l'approvazione della Nota di Aggiornamento al DUP prima dell'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 che si renderà necessaria per assumere le modifiche di programmazione dopo il 12 settembre 2023 e che potranno intervenire a breve, in particolare per quanto riguarda il Programma Opere Pubbliche, il P.I.A.O. e il Programma degli acquisti di servizi e forniture, atti programmatori non ancora approvati per il trienni 2024-2026.”*

L'Organo di revisione sulla Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione ha espresso parere favorevole con verbale n. 19 del 13.12.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità rispetto ai dati di bilancio.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 37 del D.lgs. 36/2023 (delibera di Giunta Comunale n. 91 del 11.10.2023) è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo. Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2024-2026.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione triennale di acquisti di beni e servizi

Il Programma Triennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 140.000,00 e relativo aggiornamento (delibera di Giunta Comunale n. 112 del 30.11.2023) è stato redatto conformemente a quanto disposto dall'art. 37 del D.lgs. 36/2023 secondo lo schema approvato con medesimo decreto.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Si dà atto che nel DUP sono state date indicazioni in merito alla programmazione triennale del fabbisogno del personale 2024-2026 ma il PIAO 2024-2026 non è ancora stato adottato.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2024-2026, **tenga** conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Nei termini previsti dal D.M. 132/2012 l'Ente si propone di provvedere ad approvare il PIAO (Piano Integrato di Attività e Organizzazione) 2023.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2024-2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.), (delibera della Giunta Comunale n. 107 del 30.11.2023).

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

A) 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.

Entrate da fiscalità locale

glu

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8, senza soglia di esenzione.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono** in linea con quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011. In particolare L'Ente ha stanziato per il triennio di bilancio l'importo di Euro 655.000 per ogni annualità inferiore al limite massimo imposto dal suddetto principio contabile.

IMU

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

IMU	Previsioni definitive 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 882.000,00	€ 882.000,00	€ 882.000,00	€ 882.000,00

TARI

Il servizio è esternalizzato e pertanto la gestione della tariffa rifiuti è di competenza del Consiglio di Bacino Brenta Rifiuti.

La titolarità per deliberare il PEF sui rifiuti è a carico dello stesso in quanto questo comune è appartenente all' ex Consorzio di Bacino Padova Uno.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e all'IMU, il Comune non ha istituito altri tributi.

12

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 187.729,30	€ 169.762,84	€ 140.000,00	€ 50.414,00	€ 140.000,00	€ 50.414,00	€ 140.000,00	€ 50.414,00
Recupero evasione TASI	€ 18.647,61	€ 19.170,16	€ 16.900,00	€ 7.510,36	€ -	-	€ -	-

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative vengono trasferiti all'Ente dalla Federazione dei Comuni del Camposampierese (Unione dei Comuni), essendo la funzione traferita, pertanto il FCDE è costituito dalla Federazione stessa:

Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
-----------------	-----------------	-----------------

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

Comune di Massanzago prot. in arrivo nr. 0014555 del 14-12-2023

sanzioni ex art.208 co 1 lett a cds	€ 6.741,13	€ 6.741,13	€ 6.741,13
sanzioni ex art.208 co 1 lett c cds	€ 2.523,64	€ 2.523,64	€ 2.523,64
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 24.347,90	€ 24.347,90	€ 24.347,90
TOTALE SANZIONI	€ 33.612,66	€ 33.612,66	€ 33.612,66
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Con la deliberazione di Giunta n. 111 del 30.11.2023 la somma di euro 33.612,66 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al titolo della spesa corrente.

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, tramite la Federazione dei Comuni del Camposampierese, 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:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	7.200,00	14.400,00	14.400,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	21.700,00	21.700,00	21.700,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	28.900,00	36.100,00	36.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

FCDE non previsto non sussistendone il presupposto.

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

L'Organo di revisione segnala come sia importante monitorare le entrate derivanti dalle concessioni suolo alle compagnie telefoniche in relazione alla modifica della normativa vigente al momento della stipula delle convenzioni che potrebbe determinare una riduzione del gettito.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	Previsione definitive 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 3.905,73	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 266.497,11	€ 255.058,00	€ 244.058,00	€ 244.058,00

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

FCDE non previsto non sussistendone il presupposto.

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 113 del 30.11.2023, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 59%.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha confermato le tariffe dell'anno precedente (con deliberazione di Giunta n. 113 del 30.11.2023).

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	Previsioni definitive 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 26.363,84	€ 31.000,00	€ 31.000,00		€ 31.000,00		€ 31.000,00	

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire)

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (assestato)	€ 244.950,00	€ 106.383,51	€ 138.566,49
2023 (assestato)	€ 160.260,07	€ 84.130,09	€ 76.129,98
2024	€ 180.000,00	€ 54.525,80	€ 125.474,20
2025	€ 180.000,00	€ 55.000,00	€ 125.000,00
2026	€ 180.000,00	€ 61.000,00	€ 119.000,00

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

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
101	Redditi da lavoro dipendente	731.455,53	720.568,00	710.230,00	707.804,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	79.986,24	79.566,00	78.828,00	78.658,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.328.901,44	1.094.006,23	1.062.779,79	1.012.032,79
104	Trasferimenti correnti	727.198,00	769.033,00	737.028,00	729.028,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	12.500,00	44.257,00	50.870,00	83.177,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	68.440,00	71.421,00	71.921,00	71.921,00
110	Altre spese correnti	198.702,00	200.141,72	192.631,36	187.631,36
	Totale	3.147.183,21	2.978.992,95	2.904.288,15	2.870.252,15

15

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata e delle attività di efficientamento energetico in particolare con il Progetto 3L edifici.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Previsioni definitive 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 121.641,13	€ 81.500,00	€ 80.500,00	€ 81.500,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 106.100,00	€ 90.600,00	€ 90.600,00	€ 89.600,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)				
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 3.150,00	€ 3.150,00	€ 3.150,00	€ 3.150,00
Totale	€ 230.891,13	€ 175.250,00	€ 174.250,00	€ 174.250,00

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'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 720.568,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 747.165,53, 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 36.831,26.

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

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 57.493,50 per l'anno 2024, euro 96.700,00 per l'anno 2025, ed euro 157.000,00 per l'anno 2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è **dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente, adottato con delibera Giunta Comunale n. 21 del 20.02.2011.

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

SPESE	2024	2025	2026
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 609.149,61	€ 866.369,76	€ 1.501.150,00

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.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 41, del D.lgs. 36/2023.

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

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	(+)	101.689,54	37.219,76	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	561.985,87	884.150,00	1.562.150,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	54.525,80	55.000,00	61.000,00
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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	609.149,61 37.219,76	866.369,76 0,00	1.501.117,17 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

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere e non intende acquisire** beni con contratto di PPP.

FONDI E ACCANTONAMENTI

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, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 15.000,00 pari allo 0,50% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 15.000,00 pari allo 0,52% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 15.000,00 pari allo 0,52% delle spese correnti;

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

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

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 15.000,00;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*.

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 80.489,72 per l'anno 2024;
 - euro 72.979,36 per l'anno 2025;
 - euro 72.979,36 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.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui). L'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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 2020 in luogo di quelli del 2021 e del 2022.

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	€ 80.489,72	€ 72.979,36	€ 72.979,36

Fondi per spese potenziali

Dalle informazioni assunte gli stanziamenti alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso appaiono congrui.

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Fondo perdite società partecipate		non sussiste presupposto		non sussiste presupposto		non sussiste presupposto
Fondo passività potenziali						

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.002,00		€ 4.002,00		€ 4.002,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -	non sussiste presupposto	€ -	non sussiste presupposto	€ -	non sussiste presupposto
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -	non sussiste presupposto	€ -	non sussiste presupposto	€ -	non sussiste presupposto
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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 nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	5.000,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fine mandato	6.205,92

INDEBITAMENTO

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

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

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

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

I mutui che l'Ente prevede di accendere nel periodo 2024-2026 sono i seguenti:

MUTUI	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
ADEGUAMENTO RETE IDROGRAFICA MINORE A PROTEZIONE CENTRO ABITATO DI SANDONO	220.000,00		
ROTATORIA INCROCIO SP 31 E VIA CORNARA - ZONA INDUSTRIALE		459.000,00	
SISTEMAZIONE CIMITERO CAPOLUOGO		243.000,00	
REALIZZAZ. PISTA CICLABILE COLLEGAMENTO MASSANZAGO VIA ROMA FINO A VIA PRATI			200.000,00
PERCORSO NATURALISTICO LUNGO IL MUSON VECCHIO CON MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA			1.000.000,00
RIQUALIFICAZIONE PIAZZETTA DEL DONATORE			180.000,00
TOTALE	220.000,00	702.000,00	1.380.000,00

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

ANNO	2024	2025	2026
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI			
Ammontare interessi per mutui	44.253,18	50.864,78	83.173,11
Contributi erariali in c/interessi su mutui	2.480,41	2.340,67	2.200,93
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	1.094.553,82	1.175.711,10	1.698.968,49
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	220.000,00	702.000,00	1.380.000,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	1.314.553,82	1.877.711,10	3.078.968,49

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:

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

Anno	2021	2022	2023 (prev.)	2024	2025	2026
Oneri finanziari	11.680,84	13.511,27	23.690,00	44.257,00	50.870,00	83.177,00
Quota capitale	115.232,37	150.754,87	129.675,00	143.678,00	138.847,00	178.743,00
Totale fine anno	126.913,21	164.266,14	153.365,00	187.935,00	189.717,00	261.920,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023 (prev.)	2024	2025	2026
Interessi passivi	11.680,84	13.511,27	23.690,00	44.257,00	50.870,00	83.177,00
entrate correnti	2.876.201,59	3.092.167,66	3.233.885,53	3.044.695,15	2.964.685,15	2.964.545,15
% su entrate correnti	0,41%	0,44%	0,73%	0,58%	1,45%	2,80%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

L'Ente **non risulta aver** prestato garanzie principali e sussidiarie e pertanto non è stato costituito accantonamento .

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono i presupposti per l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

L'Ente provvederà entro il 31/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, rilevando eventuali partecipazioni da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016. Ultima ricognizione delle partecipazioni effettuata con delibera n. 45 del 29 dicembre 2022 del Consiglio Comunale.

Garanzie rilasciate

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

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, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

Finanziati ed attivati:**DIGITALE:**

- € 155.234,00 per progetto "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici-Comuni", CUP B81F22000710006 – PNRR M1C1-1.4.1, MITD;
- € 14.000,00 per progetto "Estensione utilizzo piattaforme nazionali di identità digitale - SPID/CIE", CUP B81F22000840006 - PNRR M1C1-1.4.4, MITD;
- € 8.232,00 per progetto "Adozione APP IO", CUP B81F22000830006 - PNRR M1C1-1.4.3, MITD;
- € 121.992,00 per progetto "Abilitazione al Cloud per le PA locali Comuni", CUP B81C23000210006 - PNRR M1C1-1.2;
- € 20.344,00 per progetto "Piattaforma Digitale Nazionale Dati", CUP B51F22008020006 - PNRR M1C1-1.3.1

INTERVENTI PER LA RESILIEZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI

- € 99.000,00 per progetto "Messa in sicurezza ed efficientamento energetico del corpo centrale di villa Baglioni sede municipale: sostituzione dei serramenti di facciata" CUP B86J20000670005
(FINANZIATO FONDI PNRR MISSIONE 2, COMPONENTE 4, INVESTIMENTO 2.2 -EX L 160/2019 per € 70.000,00)
- € 140.000,00 per progetto "Estensione impianto di pubblica illuminazione a tecnologia efficiente (LED) in linea con il sistema di efficientamento dell'attuale impiantistica in essere in fase di completamento" CUP B89J21002070001
(FINANZIATO FONDI PNRR MISSIONE 2, COMPONENTE 4, INVESTIMENTO 2.2 -EX L

160/2019 per € 140.000,00)

- € 355.000,00 per progetto "Intervento di messa in sicurezza sismica dell'edificio rilevante ai sensi del D.M. 17/01/2018 per la scuola secondaria di 1° grado via Roma 18 Massanzago PD" CUP B84I20000640004

(FINANZIATO FONDI PNRR MISSIONE 2, COMPONENTE 4, INVESTIMENTO 2.2 -EX L 145/2018 per € 300.000,00)

- € 157.622,37 per progetto "Riqualficazione ambito pertinenziale chiesa Zeminiana e collegamento ciclopedonale con cimitero" CUP B84E19002690004

(FINANZIATO FONDI PNRR MISSIONE 2, COMPONENTE 4, INVESTIMENTO 2.2 -EX L 145/2018 per € 136.001,30)

- € 153.000,00 per progetto "Lavori di allargamento e messa in sicurezza incrocio via Padovane via Fracalanza" CUP B87H20001790001

(FINANZIATO FONDI PNRR MISSIONE 2, COMPONENTE 4, INVESTIMENTO 2.2 -EX L 145/2018 per € 143.000,00)

- € 150.000,00 per progetto "Pista ciclopedonale lungo via Dese fino al cimitero di Sandono" CUP B81B19001310004

(FINANZIATO FONDI PNRR MISSIONE 2, COMPONENTE 4, INVESTIMENTO 2.2 -EX L 145/2018 per € 37.349,06 rideterminato)

- € 180.000,00 per progetto "Realizzazione Parcheggio Pubblico Centro Abitato Massanzago" CUP B83G23000230006 (FINANZIATO FONDI PNRR MISSIONE 2, COMPONENTE 4, INVESTIMENTO 2.2 per € 140.000,00)

- € 600.000,00 per progetto "Messa in sicurezza idraulica con contestuale manutenzione straordinaria e allargamento di Via Cavinazzo Est nel tratto tra Via Tiepolo fino all'incrocio con Via Cornara e collegamento idraulico con canaletta Corò" CUP B87H22003780001 (FINANZIATO FONDI PNRR MISSIONE 2, COMPONENTE 4, INVESTIMENTO 2.2 per € 600.000,00)

- € 1.195.000,00 per progetto "Riordino della rete idrografica e messa in sicurezza idraulica con contestuale realizzazione di un collegamento ciclopedonale lungo un tratto del territorio comunale tra la frazione di Zeminiana e Massanzago" CUP B87H22003770001 (FINANZIATO FONDI PNRR MISSIONE 2, COMPONENTE 4, INVESTIMENTO 2.2 per € 1.195.000,00)

SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE

- € 90.000,00 per intervento di "Adeguamento edificio ex magazzino protezione civile finalizzato alla riqualificazione dell'immobile con ricavo di nuovi locali a servizio degli impianti sportivi e del centro culturale aggregativo" CUP B82F22000440001 (FINANZIATO FONDI PNRR M.2, C.4, I.2.2 - EX L 160/2019 per € 70.000,00)

Nella realizzazione dei suddetti progetti/investimenti gli uffici dovranno perseguire i target ed i milestone previsti dai bandi e le regole di contabilizzazione e monitoraggio previste dalla normativa di riferimento e dalle circolari della R.G.S. emanate nel corso dell'anno 2022.



L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente non ha richiesto anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

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.

L'Organo di revisione ha verificato il **rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2024-2026;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 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, 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 reperiti i relativi finanziamenti e/o contributi

In relazione a quanto evidenziato a pagina 6 del parere sul Fondo Pluriennale Vincolato si invita l'Ente ad aggiornare le stime del Fondo in funzione dei cronoprogrammi delle opere pubbliche e della loro esigibilità e a sottoporre tale aggiornamento del FPV al Consiglio Comunale.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

Con riferimento a quanto evidenziato alla pagina 9 del parere si raccomanda all'Ente di effettuare l'aggiornamento dei cronoprogrammi di liquidazione delle opere e il conseguente aggiornamento delle previsioni di cassa 2024 nonché un continuo monitoraggio delle previsioni per l'anno 2024.

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. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

25

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

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al 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.

Il Revisore Unico

Dott. Vendramin Massimo



