



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
—
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

COMUNE DI CARTURA

PARERE

DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI

PREVISIONE 2024-2026

E DOCUMENTI ALLEGATI

2 DICEMBRE 2023



Sommario

1.	PREMESSA	5
2.	NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	6
3.	DOMANDE PRELIMINARI	6
4.	VERIFICHE DELLA PROGRAMMAZIONE	6
5.	LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	8
5.1	<i>Debiti fuori bilancio</i>	8
6.	BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	9
6.1.	<i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	10
6.3.	<i>Equilibri di bilancio</i>	11
6.4.	<i>Previsioni di cassa</i>	12
6.5.	<i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	13
6.6.	<i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	13
6.7.	<i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	14
6.8.	<i>Nota Integrativa</i>	14
7.	VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	14
7.1.	<i>Entrate</i>	14
7.2.	<i>Spese per titolo e macro aggregati</i>	16
7.3.	<i>Spese in conto capitale</i>	18
8.	FONDI E ACCANTONAMENTI	18
8.1.	Fondo di riserva di competenza	18
8.2.	Fondo di riserva di cassa	19
8.3.	Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	19
8.4.	Fondi per spese potenziali	21
8.5.	Fondo garanzia debiti commerciali	22
9.	INDEBITAMENTO	22
10.	ORGANISMI PARTECIPATI	23
11.	PNRR	23
12.	OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	27
13.	CONCLUSIONI	28



COMUNE DI CARTURA

Provincia di Padova

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Saccardo



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 30 del 02/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

Cartura, 02/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Saccardo



1. PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Antonio Saccardo,

Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 21/05/2021;

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 24/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 23/11/2023 con delibera n. 130, 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 23/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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



2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Cartura registra una popolazione al 01.01.2023, di n 4.567 abitanti (fonte: ISTAT).

L'Ente **non** è in disavanzo.

L'Ente **non** è in piano di riequilibrio.

L'Ente **non** è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3 del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato/non 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) per il triennio 2024-2026, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.41 del 28/09/2023, ha espresso parere con verbale n. 18 del 02/08/2023, come segue:

parere favorevole

-sulla attendibilità e congruità del Documento Unico di Programmazione;
-sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione limitatamente alle linee programmatiche di mandato;

parere favorevole con riserva

-sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con la programmazione di settore, in attesa della relativa Nota di Aggiornamento.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 27 del 13/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 non è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice, in quanto non sono previsti acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

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 redatto in quanto non sono previste dismissioni immobiliari.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR.

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.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 26/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 03/04/2023 con verbale n. 8.

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:

Tabella 1

01a (Tab. CNDEC n.1)

Ultimo rendiconto approvato - Risultato di amministrazione in Avanzo	31.12
Risultato di amministrazione rendiconto (+/-)	554.263,76
<i>di cui:</i>	-
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	405.789,99
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	148.473,77
Totale Risultato amministrazione	554.263,76

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 in quanto non sono intervenuti conguagli dalla RGS.

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

Tabella 4

04 (Tab. CNDEC n.4)

Tit.	Riepilogo Entrate per Titoli	Res.pres.31.12 2023	Previsioni	Assestato 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
	FPV sp. correnti		Competenza	41.659,65	62.100,54	0,00	0,00
	FPV sp. c/capitale		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV incremento att. finanziarie		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale FPV/E	41.659,65	62.100,54	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo		Competenza	112.950,00	0,00		
	di cui: Autilizz. ant.		Competenza	0,00	0,00		
	di cui: Utilizzo FAL		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	F.do cassa iniziale		Cassa	801.566,51	169.313,89		
1	Tributarie	748.549,03	Competenza	1.701.089,00	1.635.000,00	1.640.000,00	1.640.000,00
			Cassa	1.829.434,28	2.383.549,03		
2	Trasf. correnti	367.049,18	Competenza	514.285,72	340.158,91	340.158,91	340.158,91
			Cassa	707.692,34	707.208,09		
3	Extratributarie	297.380,80	Competenza	441.492,90	304.953,99	254.030,94	253.065,82
			Cassa	677.998,61	602.334,79		
4	In conto capitale	198.115,76	Competenza	761.151,43	1.298.000,00	0,00	0,00
			Cassa	1.609.711,36	1.496.115,76		
5	Riduz. attività fin.	0,00	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	0,00	0,00		
6	Accens. prestiti	175.128,08	Competenza	540.000,00	442.000,00	0,00	0,00
			Cassa	715.128,08	617.128,08		
7	Anticipazioni	0,00	Competenza	912.774,00	912.774,00	912.774,00	912.774,00
			Cassa	912.774,00	912.774,00		
9	C/terzi	97.628,49	Competenza	702.750,00	702.750,00	702.750,00	702.750,00
			Cassa	709.577,29	800.378,49		
	Totale Titoli	1.883.851,34	Competenza	5.573.543,05	5.635.636,90	3.849.713,85	3.848.748,73
			Cassa	7.162.315,96	7.519.488,24		
	Totale generale	1.883.851,34	Competenza	5.728.152,70	5.697.737,44	3.849.713,85	3.848.748,73
			Cassa	7.963.882,47	7.688.802,13		

6.1 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 l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione prende atto che non vi sono movimentazioni di FPV in parte capitale ma solo in parte corrente con riferimento alle spese del personale.

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

Tabella 5

06a (Tab. CNDEC n.5)

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato (FPV)		2024
FPV applicato in entrata		
FPV di parte corrente (FPV/E)		62.100,54
FPV di parte capitale (FPV/E)		0,00
- FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento)		0,00
- FPV di parte capitale (derivante da indebitamento)		0,00
FPV per partite finanziarie (incremento att. finanziarie) (FPV/E)		0,00
	FPV applicato in entrata (FPV/E)	62.100,54
FPV stanziato in spesa		
FPV corrente (FPV/U)		0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente		0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		0,00
FPV di parte capitale (FPV/U)		0,00
- Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (al netto dell'indebitamento)		0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente		0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		0,00
- Fondo pluriennale di parte capitale (per la parte alimentata solo da indebitamento)		0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente		0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie (riduzioni att. finanziarie) (FPV/U)		0,00
	FPV determinato in spesa (FPV/U)	0,00

06b (Tab. CNDEC n.5)

Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E) - Fonti di finanziamento		2024
Fonti di finanziamento del FPV di parte corrente		
- Entrate correnti vincolate		62.100,54
- Entrate corr. non vincolate in deroga per spese di personale		0,00
- Entrate corr. non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni		0,00
- Entrate corr. non vincolate in deroga per reimputazione impegni assunti sull'esercizio N-1, non divenuti esigibili		0,00
- Entrate per reimputazione impegni assunti sull'esercizio N-1, non divenuti esigibili		0,00
- Altro		0,00
	FPV entrata parte corrente (FPV/E)	62.100,54
Fonti di finanziamento del FPV di parte capitale		
- Entrata in conto capitale		0,00
- Assunzione prestiti/indebitamento		0,00
- Altro		0,00
	FPV entrata parte capitale (FPV/E)	0,00
Fonti di finanziamento del FPV per partite finanziarie (FPV/E)		
- Incremento di attività finanziarie		0,00
	FPV entrata par partite finanziarie (FPV/E)	0,00
	Totale	62.100,54

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.

6.3. Equilibri di bilancio

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati (vedi successive tre distinte tabelle):

Tabella 6

07a (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte prima			Esercizio	Esercizio	Esercizio
Equilibrio di parte Corrente			2024	2025	2026
A	FPV entrata per Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/E)	+	62.100,54	0,00	0,00
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	-	12.812,41	0,00	0,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)		1.635.000,00	1.640.000,00	1.640.000,00
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)		340.158,91	340.158,91	340.158,91
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)		304.953,99	254.030,94	253.065,82
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+	2.280.112,90	2.234.189,85	2.233.224,73
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+	0,00	0,00	0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	-	2.164.473,35	2.061.931,66	2.060.001,92
D1	FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00	0,00	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammoramento mutui e prestiti	-	164.927,68	172.258,19	173.222,81
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
G	G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	-	0,00	0,00	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+	0,00	0,00	0,00
O	Equilibrio Corrente (G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00

07b (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte seconda			Esercizio	Esercizio	Esercizio
Equilibrio di parte Capitale (investimenti)			2024	2025	2026
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	0,00	0,00	0,00
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	-	0,00	0,00	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		1.298.000,00	0,00	0,00
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		0,00	0,00	0,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		442.000,00	0,00	0,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	1.740.000,00	0,00	0,00
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	0,00	0,00	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00	0,00	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00	0,00	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	0,00	0,00	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00	0,00	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	1.740.000,00	0,00	0,00
U1	FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/apitale	+	0,00	0,00	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00	0,00	0,00
Z	Equilibrio c/Capitale (P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00



07c (Tab. CNDEC n.6)

Equilibrati di bilancio - Parte terza			Esercizio	Esercizio	Esercizio
Equilibrio finale			2024	2025	2026
O	Equilibrio di parte Corrente	+	0,00	0,00	0,00
Z	Equilibrio di parte Capitale	+	0,00	0,00	0,00
J	Utilizzo avanzo per Incremento attività finanz. (movimento fondi)	+	0,00	0,00	0,00
J1	FPV entrata per Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	-	0,00	0,00	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	+	0,00	0,00	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	+	0,00	0,00	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
X1	Spese Tit.3.02 - Concessione crediti a breve	-	0,00	0,00	0,00
X2	Spese Tit.3.03 - Concessione crediti a medio-lungo	-	0,00	0,00	0,00
Y	Spese Tit.3.04 - Altre acquisizioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Y1	FPV uscita Tit.3.00 - Incremento att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00	0,00	0,00
W	Equilibrio finale (O+Z+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y1-Y2)		0,00	0,00	0,00

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.

6.4. Previsioni di cassa

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

Tabella 7

03 (Tab. CNDEC n.7)

Esercizio N =	2024	Situazione di cassa al 31.12	2021	2022	2023
Disponibilità:			589.733,36	801.566,51	0,00
di cui cassa vincolata			0,00	0,00	0,00
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;

Relativamente al bilancio di previsione, le previsioni di cassa delle entrate e delle uscite sono le seguenti:

08a

Previsioni di cassa delle Entrate (Riepilogo generale entrate per Titoli)	Res.pres. 31.12 2023	Prev. Comp. 2024	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2024
Tit.1 - Tributi	748.549,03	1.635.000,00	2.383.549,03	2.383.549,03
Tit.2 - Trasferimenti correnti	367.049,18	340.158,91	707.208,09	707.208,09
Tit.3 - Extratributarie	297.380,80	304.953,99	602.334,79	602.334,79
Tit.4 - In conto capitale	198.115,76	1.298.000,00	1.496.115,76	1.496.115,76
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6 - Accensione prestiti	175.128,08	442.000,00	617.128,08	617.128,08
Tit.7 - Anticipazioni	0,00	912.774,00	912.774,00	912.774,00
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	97.628,49	702.750,00	800.378,49	800.378,49
Totale	1.883.851,34	5.635.636,90	7.519.488,24	7.519.488,24



08b

Previsioni di cassa delle Uscite (Riepilogo generale uscite per Titoli)	Res.pres. 31.12 2023	Prev. Comp. 2024	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2024
Tit.1 - Correnti	834.057,76	2.164.473,35	2.998.531,11	2.928.680,11
Tit.2 - In conto capitale	349.612,50	1.740.000,00	2.089.612,50	2.089.612,50
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Rimborsamento di prestiti	91.798,55	164.927,68	256.726,23	256.726,23
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	0,00	912.774,00	912.774,00	912.774,00
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	139.681,30	702.750,00	842.431,30	842.431,30
Totale	1.415.150,11	5.684.925,03	7.100.075,14	7.030.224,14

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

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 5.500,00 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che per l'Ente non ricorre la fattispecie di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,775% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 5.000.

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

IMU

L'Ente **non ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale, in quanto non disponibile.

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:

Tabella 8b

09b (Tab. CNDEC n.8b)

Fiscalità locale IMU	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta municipale sugli immobili (IMU)	472.000,00	470.000,00	470.000,00	470.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	472.000,00	470.000,00	470.000,00	470.000,00



TARI

Il Comune di Cartura ha attivato la TARIFFA CORRISPETTIVO.

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).

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tabella 9
10 (Tab. CNED n.9)

Recupero evasione singolo tributo (da Tit.1/E)	Accertamento 2022	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	44.950,64	167.089,00	197.965,24	147.400,24	90.000,00
Accantonamento FCDE			111.929,55	83.340,00	50.886,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE			0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE			0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE			0,00	0,00	0,00
Imposta pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE			0,00	0,00	0,00
Totale	44.950,64	167.089,00	197.965,24	147.400,24	90.000,00
Totale FCDE			111.929,55	83.340,00	50.886,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Tabella 10
11 (Tab. CNDEC n.10)

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione CDS (Codice della strada)	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Sanzioni ex art.208, comma 1, CDS	5.000,00	7.000,00	5.000,00	5.000,00
Sanzioni ex art.142 comma 12 bis, CDS	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	5.000,00	7.000,00	5.000,00	5.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	565,00	795,00	565,00	565,00
Percentuale fondo (%)	11,30%	11,36%	11,30%	11,30%



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

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.

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

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

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

Tabella 13

15 (Tab. CNDEC n.13)

Entrate da titoli abitativi (e relative sanzioni)	Accertamento 2022	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Entrate per titoli abitativi	105.910,30	54.906,50	100.000,00	0,00	0,00
Totale entrata	105.910,30	54.906,50	100.000,00	0,00	0,00
Destinazione in spesa					
Spesa corrente	105.910,30	54.906,50	0,00	0,00	0,00
Spesa in conto capitale	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
Totale uscita	105.910,30	54.906,50	100.000,00	0,00	0,00

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.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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



Tabella 14

16a (Tab. CNDEC n.14)

Spesa Corrente per Macroaggregati (Tit.1/U)	Assestato 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
101 - Redditi da lavoro dipendente	483.719,38	588.783,41	515.982,87	519.404,04
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	59.437,59	62.250,00	60.150,00	60.150,00
103 - Acquisto di beni e servizi	1.071.267,55	869.331,84	862.592,72	878.527,53
104 - Trasferimenti correnti	471.449,37	408.120,90	402.109,10	395.740,60
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	50.012,17	62.736,20	59.341,47	60.306,09
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	2.000,00	2.000,00	5.000,00
110 - Altre spese correnti	254.732,25	171.251,00	159.755,50	140.873,66
Totale	2.395.618,31	2.164.473,35	2.061.931,66	2.060.001,92

7.2.1 Spese di personale

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

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

16b

Redditi di lavoro dipendente (Spesa per il personale - Macroaggregato 101)	Assestato 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
Redditi di lavoro dipendente (Macro 101)	483.719,38	588.783,41	515.982,87	519.404,04
Totale	483.719,38	588.783,41	515.982,87	519.404,04

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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



7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari a:

16c

Spesa in C/capitale per Macroaggregati (Tit.2/U)	Assestato 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.521.109,61	1.740.000,00	0,00	0,00
203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	1.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.522.109,61	1.740.000,00	0,00	0,00

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nella Nota Integrativa al punto 8 è indicato per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

COMPLETAMENTO PISTA CICLABILE SP17 VIA PONTE DI RIVA

442.000,00 euro

Finanziata con mutuo da chiedere all'Istituto per il Credito Sportivo mediante accesso al bando "Sport e periferie", che consente di ottenere la retrocessione integrale degli interessi.

ELIMINAZIONE INCROCIO DI CARTURA SU SP 17 MEDIANTE REALIZZAZIONE ROTATORIE

300.000,00 euro

Finanziato da contributo già concesso dalla Provincia di Padova per € 200.000 e da fondi propri per € 100.000 (nel caso di mancato incasso in tutto o in parte, per la parte residua da finanziare si farà ricorso ad avanzo di amministrazione).

EFFICIENTAMENTO SCUOLA MEDIA (L. 145/2018 art.1 co 139)

998.000,00 euro

Finanziato da contributo statale ex L. 145/2018 mediante scorrimento di graduatoria per l'annualità 2024.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

18a

Fondo di riserva ordinario di competenza (confronto con Totale spese correnti)	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
Spese correnti (Tit.1/U)	2.164.473,35	2.061.931,66	2.060.001,92
Fondo di riserva ordinario (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1, Macro 10)	10.500,00	10.000,00	10.000,00
Percentuale fondo riserva su totale spese correnti	0,49%	0,48%	0,49%

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari a 8.000,00 euro:

18b

Fondo di riserva di cassa	Prev. CS 2024	Prev. CS 2025	Prev. CS 2026
Fondo di riserva di cassa (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1)	8.000,00	-	-

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

19d (Tab. CNDEC n.16)

Riepilogo FCDE (Missione 20, Programma 2)	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
Tot. FCDE accantonato in CP	60.703,97	45.308,47	28.073,66

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023, e in particolare la "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 **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 dai seguenti prospetti:

Tabella 16

19a (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE - Esercizio N		Previsione CP 2024 (a)	Accant. FCDE obbligatorio (b)	Accant. FCDE effettivo (c)	Differenza (d=c-b)	Percentuale accantonata (e=c/a)
Bilancio Previsione CP	2024					
Tit. 1 - Tributarie		1.635.000,00	52.302,00	52.302,00	0,00	3,20%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti		340.158,91	780,45	780,45	0,00	0,23%
Tit. 3 - Extratributarie		304.953,99	3.588,00	3.588,00	0,00	1,18%
Tit. 4 - In conto capitale		1.298.000,00	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 5 - Riduzione attività finanz.		0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale FCDE accantonato in CP		3.578.112,90	56.670,45	56.670,45	0,00	1,58%
<i>di cui:</i> FCDE di parte corrente		2.280.112,90	56.670,45	56.670,45	0,00	2,49%
<i>di cui:</i> FCDE in C/Capitale		1.298.000,00	0,00	0,00	0,00	-

19b (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE - Esercizio N+1		Previsione CP 2025 (a)	Accant. FCDE obbligatorio (b)	Accant. FCDE effettivo (c)	Differenza (d=c-b)	Percentuale accantonata (e=c/a)
Bilancio Previsione CP	2025					
Tit. 1 - Tributarie		1.640.000,00	31.302,00	31.302,00	0,00	1,91%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti		340.158,91	780,45	780,45	0,00	0,23%
Tit. 3 - Extratributarie		254.030,94	3.588,00	3.588,00	0,00	1,41%
Tit. 4 - In conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 5 - Riduzione attività finanz.		0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale FCDE accantonato in CP		2.234.189,85	35.670,45	35.670,45	0,00	1,60%
<i>di cui:</i> FCDE di parte corrente		2.234.189,85	35.670,45	35.670,45	0,00	1,60%
<i>di cui:</i> FCDE in C/Capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	-

19c (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE - Esercizio N+2		Previsione CP 2026 (a)	Accant. FCDE obbligatorio (b)	Accant. FCDE effettivo (c)	Differenza (d=c-b)	Percentuale accantonata (e=c/a)
Bilancio Previsione CP	2026					
Tit. 1 - Tributarie		1.640.000,00	31.302,00	31.302,00	0,00	1,91%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti		340.158,91	780,45	780,45	0,00	0,23%
Tit. 3 - Extratributarie		253.065,82	3.588,00	3.588,00	0,00	1,42%
Tit. 4 - In conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 5 - Riduzione attività finanz.		0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale FCDE accantonato in CP		2.233.224,73	35.670,45	35.670,45	0,00	1,60%
<i>di cui:</i> FCDE di parte corrente		2.233.224,73	35.670,45	35.670,45	0,00	1,60%
<i>di cui:</i> FCDE in C/Capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	-

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

21 (Tab. CNDEC n.17)

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel Risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato	Ultimo Rend. approvato
Fondo rischi contenzioso	80.000,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (..specificare)	0,00
Fondo spese indennità fine mandato sindaco	1.579,88
Fondo spese rinnovi contrattuali	5.000,00
Totale	86.579,88

L'Organo di revisione ha verificato inoltre che:

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **non ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Tabella 17

20 (Tab. CNDEC n.17)

Accantonamento in Altri fondi (Miss. 20, Progr. 03)	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Note
Accantonamento per:				
- Rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00	
- Oneri futuri	0,00	0,00	0,00	
- Perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	
- Spese potenziali	0,00	0,00	0,00	
- Indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00	
- Perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00	
- Garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	
- Aumenti contrattuali	0,00	0,00	0,00	
- Altro	6.647,03	11.647,03	10.000,00	
Totale (Miss.20 - Progr.3)	6.647,03	11.647,03	10.000,00	

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

8.5. Fondo garanzia 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.

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.

9. INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Tabella 18a

22b (Tab. CNDEC n.18a)

Evolutione dell'indebitamento nel quinquennio	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
Residuo debito (+)	0,00	-183.233,91	-183.233,91	93.838,41	-78.419,78
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	442.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	183.233,91	0,00	164.927,68	172.258,19	173.222,81
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	-183.233,91	-183.233,91	93.838,41	-78.419,78	-251.642,59
Sospensione mutui da norme emergenz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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:

Tabella 18b

22c (Tab. CNDEC n.18b)

Oneri finanziari ammortamento prestiti e rimborso capitale	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
Oneri finanziari	56.280,77	0,00	62.736,20	59.341,47	60.306,09
Quota capitale	183.233,91	0,00	164.927,68	172.258,19	173.222,81
Totale fine anno	239.514,68	0,00	227.663,88	231.599,66	233.528,90

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.

Tabella 18c

22a (Tab. CNDEC n.18c)

Incidenza interessi passivi su entrate correnti	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
Interessi passivi	56.280,77	0,00	62.536,20	59.141,47	60.106,09
Entrate correnti (Tit.1/U)	2.322.134,07	2.190.657,42	2.183.450,47	2.656.867,62	2.280.112,90
% su entrate correnti	2,42%	0,00%	2,86%	2,23%	2,64%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, 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 ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è **adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

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



Tabella 20

24a (Tab. CNDEC n. 20)

N.	Intervento (Denominazione o Cod.)*	Interventi attivati / da attivare
1	H21C22000390006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 13 SERVIZI DA MIGRARE
2	H21F22001450006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA DE GASPERI 2*IL SERVIZIO RIGUARDA SIA IL SITO COMUNALE CHE I SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO
3	H21F22001850006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI CIE
4	H21F22004250006	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI
5	H21F22004260006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI
6	H24D22002620001	SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "G.B. TIEPOLO"*VIALE DEI GIARDINI, 1 - 35025 CARTURA (PD)*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL PLESSO SCOLASTICO
7	H24D22002630001	SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "G. B. TIEPOLO"*VIALE DEI GIARDINI, 1 - 35025 CARTURA (PD)*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL PLESSO SCOLASTICO - 2° STRALCIO
8	H27H20000700005	RIQUALIFICAZIONE MEDIANTE MESSA IN SICUREZZA DI MARCIAPIEDI E STRADE DELLA VIABILITÀ COMUNALE*VIA F. GEREMIA*MANUTENZIONE ALLA PAVIMENTAZIONE IN ASFALTO DI MARCIAPIEDI LUNGO STRADE COMUNALI
9	H27H21004320005	INTERVENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA DI ALCUNE STRADE COMUNALI CON LAVORI DI ASFALTATURA*VIA DEGLI ARTIGIANI*TRATTASI DI INTERVENTI SU ALCUNE STRADE COMUNALI E /O SU PARTE DI ESSE VOLTI A METTERE IN SICUREZZA LA SEDE VIARIA CON INTERVENTI DI ASFALTATURA COSÌ DA ELIMINARE PERICOLOSE BUCHE E AVVALLAMENTI.
10	H29I22000050006	LAVORI DI RINFORZO STRUTTURALE DELLE TRAVI DI COPERTURA DELLA PALESTRA SCOLASTICA*VIALE DEI GIARDINI, 2*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE

* Codice CUP



24b (Tab. CNDEC n. 20)

N.	Missione (Cod.)	Componente	Linea di intervento	Titolarietà	Termine finale*
1	M1C1I0102	M1C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	Ente	30/09/2023
2	M1C1I0104	M1C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Ente	23/04/2024
3	M1C1I0104	M1C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Ente	03/07/2023
4	M1C1I0104	M1C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Ente	30/09/2023
5	M1C1I0104	M1C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Ente	07/12/2023
6	M2C4I0202	M2C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ente	
7	M2C4I0202	M2C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ente	31/12/2024
8	M2C4I0202	M2C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ente	
9	M2C4I0202	M2C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ente	
10	M4C1I0103	M4C1	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.3:Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	Ente	

* previsto

24c (Tab. CNDEC n. 20)					
N.	Importo			Fase di attuazione	Note
	Complessivo	Impegnato	Pagato finale		
1	77.897,00	0,00	0,00	ATTRIBUZIONE FINANZIAMENTO	
2	79.922,00	0,00	0,00	ATTRIBUZIONE FINANZIAMENTO	
3	14.000,00	0,00	0,00	ATTRIBUZIONE FINANZIAMENTO	
4	11.533,00	0,00	0,00	ATTRIBUZIONE FINANZIAMENTO	
5	4.617,00	0,00	0,00	ATTRIBUZIONE FINANZIAMENTO	
6	50.000,00	50.000,00	0,00		
7	50.000,00	0,00	0,00		
8	96.000,00	0,00	1.494,86	COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	
9	137.400,00	0,00	127.093,24	COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	
10	40.000,00	0,00	0,00	ATTRIBUZIONE FINANZIAMENTO	
*Ultima fase procedurale scaduta al 30/06/2023					

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

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

L'Organo di revisione **non 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.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto,

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Saccardo
