COMUNE DI LUMEZZANE

Provincia di Brescia

Parere dell'Organo di revisione sullo schema di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Cristina Poli

Cristina Moscato

Alberto Grancini

Verbale n. 27 dell'8.12.2023

PARERE SULLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- ha effettuato le opportune verifiche, richiedendo chiarimenti e informazioni agli uffici comunali;
- 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 sullo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Lumezzane che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Cristina Poli *firmato digitalmente*
Cristina Moscato *firmato digitalmente*
Alberto Grancini *firmato digitalmente*

Sommario

PREMESSA 4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 5
VERIFICHE PRELIMINARI 5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 5
Verifica equilibri bilancio di previsione 2024-2026 6
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 9
Avanzo presunto 10
Fondo pluriennale vincolato (FPV) 10
Previsioni di cassa 11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo 12
La nota integrativa 14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026 17
ENTRATE TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE 17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria 18
Fondo di solidarietà comunale 19
TRASFERIMENTI CORRENTI 19
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 20
Sanzioni amministrative da codice della strada 20
Canone unico patrimoniale 20
Servizi a domanda individuale 21
ENTRATE DA TITOLI ABITATIVI (PROVENTI DA PERMESSI DA COSTRUIRE) E RELATIVE SANZIONI 22
SPESE PER MACROAGGREGATI 24
Spese di personale 24
Spese per incarichi di collaborazione autonoma 25
Spese per acquisto beni e servizi 25
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 26
Fondo di riserva di competenza 28
Fondo di riserva di cassa 28
Fondi per spese potenziali e altri accantonamenti 28
ORGANISMI PARTECIPATI 30
SPESE IN CONTO CAPITALE 32
INDEBITAMENTO 34
PNRR 36
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 38
CONCLUSIONI 40

PREMESSA

I sottoscritti Maria Cristina Poli, Cristina Moscato ed Alberto Grancini, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 50 del 29.10.2021;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 1.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale con delibera n. 142 del 30.11.2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il Regolamento di contabilità;
- richiamata la delibera di Consiglio comunale n. 51 del 30.11.2023 di approvazione dello schema del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026 sulla quale l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 23 del 13.11.2023;
- preso atto dei pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dal responsabile del servizio finanziario sulla deliberazione di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha effettuato le verifiche che seguono 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 Lumezzane registra una popolazione al 31.12.2022, di n. 21.588 abitanti.

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Ente ha aggiornato gli stanziamenti 2023 del bilancio di previsione 2023-2025 da ultimo con variazione di bilancio approvata dal Consiglio comunale in data 30.11.2023.

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti previsti dall'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011, dal punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h) e dall'art. 172 TUEL.

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà, l'Organo di revisione attesta che l'Ente non è strutturalmente deficitario.

In riferimento alla leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 27.4.2023 il rendiconto per l'esercizio 2022.

Come indicato nella relazione dell'Organo di revisione formulata con verbale n. 4 del 6.4.2023, è stata attestata la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed è stato espresso un giudizio positivo sulla sua approvazione.

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:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Risultato di Amministrazione al 31/12/2022 (A)	**11.265.638,98**
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2022	4.994.066,53
Fondo contenzioso al 31/12/2022	600.000,00
Altri accantonamenti (indennità fine mandato Sindaco, fondo accrescimento efficienza dell'ente, fondo investimenti serv. idrico integrato, rinnovi contrattuali) al 31/12/2021	266.207,05
Totale parte accantonata (B)	**5.860.273,58**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.629.437,76
Vincoli derivanti da trasferimenti	226.145,99
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	85.112,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**1.940.695,75**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**469.446,73**
Totale parte disponibile (E) =(A)-(B)- (C)-(D)	**2.995.222,92**

L'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza dell'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821 della Legge n. 145/2018 con riferimento al prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione.

Verifica equilibri bilancio di previsione 2024-2026

Gli equilibri del bilancio di previsione 2024-2026 sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.719.550,41		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	365.576,08	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.830.132,27	15.576.859,67	15.526.859,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	15.576.699,35	15.039.021,67	15.136.221,67
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		937.060,58	937.060,58	937.060,58

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2024	2025	2026
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	542.371,00	437.200,00	290.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		28.000,00	1.000,00	1.000,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**76.638,00**	**100.638,00**	**100.638,00**
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	28.000,00	1.000,00	1.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		28.000,00	1.000,00	1.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	104.638,00	101.638,00	101.638,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		**0,00**	**0,00**	**0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.085.870,94	1.908.440,29	835.873,96
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	(-)	28.000,00	1.000,00	1.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(+)	104.638,00	101.638,00	101.638,00
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	(-)	2.162.508,94	2.009.078,29	936.511,96
di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione 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**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione 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:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		**0,00**	**0,00**	**0,00**

L'Organo di revisione rileva il positivo risultato della parte corrente, pari a euro 104.638,00 sull'annualità 2024 ed euro 101.638,00 sulle annualità 2025 e 2026, destinato al finanziamento della spesa in conto capitale.

Le entrate di conto capitale destinate alle spese correnti, pari a euro 28.000,00 sul 2024 ed euro 1.000,00 sulle annualità 2025 e 2026, riguardano la quota obbligatoria per legge del 10% delle entrate da alienazioni patrimoniali da destinare all'estinzione anticipata dei mutui.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 sono così formulate:

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	*365.576,08*	*0,00*	*0,00*
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	*0,00*	*0,00*	*0,00*
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	12.463.832,00	12.438.832,00	12.388.832,00
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	738.644,97	529.466,97	529.466,97
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.627.655,30	2.608.560,70	2.608.560,70
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.657.480,94	1.908.440,29	835.873,96
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
6	ACCENSIONE PRESTITI	428.390,00	0,00	0,00
7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.734.000,00	3.734.000,00	3.734.000,00
	TOTALE TITOLI	**22.150.003,21**	**21.719.299,96**	**20.596.733,63**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**22.515.579,29**	**21.719.299,96**	**20.596.733,63**

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0	0	0
1	SPESE CORRENTI	15.576.699,35	15.039.021,67	15.136.221,67
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2.162.508,94	2.009.078,29	936.511,96
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	542.371,00	437.200,00	290.000,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.734.000,00	3.734.000,00	3.734.000,00
	TOTALE TITOLI	**22.515.579,29**	**21.719.299,96**	**20.596.733,63**
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**22.515.579,29**	**21.719.299,96**	**20.596.733,63**

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 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.

Avanzo presunto

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha proceduto, nel rispetto delle disposizioni contabili, alla determinazione del risultato di amministrazione presunto 2023, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione contabile alla data di elaborazione del bilancio di previsione, come dimostrato dal prospetto allegato al bilancio di previsione 2024-2026. Dallo specifico allegato al bilancio di previsione si evince che l'esercizio 2023 si chiuderà con un risultato di amministrazione positivo e che, pertanto, non si renderanno necessarie operazioni di ripiano di un eventuale disavanzo. L'avanzo presunto non è stato applicato al bilancio di previsione 2024.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. L'Organo di revisione rileva che nel bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, è stato stanziato un Fondo pluriennale vincolato parte corrente per euro 365.576,08, relativo alla spesa di personale, per la quale il principio contabile applicato di cui all'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011 prevede che la quota riguardante la premialità e il trattamento accessorio, da liquidare nell'esercizio successivo a quello a cui si riferiscono, è destinata alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato a copertura degli impegni destinati a essere imputati nell'esercizio successivo.

Il Fondo pluriennale vincolato verrà complessivamente quantificato anche per la parte in conto capitale e stanziato in bilancio successivamente al riaccertamento dei residui.

Previsioni di cassa

Entrate		Previsioni di Cassa 2024	Spese		Previsioni di Cassa 2024
Fondo di Cassa Presunto Inizio Esercizio		6.719.550,41			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.107.947,06	**1**	Spese correnti	17.555.576,61
2	Trasferimenti correnti	1.106.074,91	**2**	Spese in conto capitale	12.524.516,39
3	Entrate extratributarie	4.168.080,06			
4	Entrate in conto capitale	10.919.171,13			
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	**3**	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	652.199,31	**4**	Rimborso di prestiti	542.371,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	**5**	Chiusura anticipaz. da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.181.437,56	**7**	Spese per conto terzi e partite di giro	4.435.993,71
	TOTALE TITOLI ENTRATE	**36.634.910,03**		**TOTALE TITOLI SPESE**	35.558.457,71
	TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**43.354.460,44**		**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**35.558.457,71**
	Fondo di Cassa Finale Presunto	***7.796.002,73***			

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto e sono stati stimati:

a. per quanto riguarda l'entrata sulla base dell'effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio, delle previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;
b. per quanto riguarda la spesa, in relazione ai debiti maturati, ai flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, interessi passivi, quote capitale mutui, utenze, ecc.), alle scadenze contrattuali e ai cronoprogrammi degli investimenti.

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

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

	2021	2022	2023 (dati presunti)
Disponibilità:	**9.184.190,65**	**11.343.819,00**	**6.719.550,41**
di cui cassa vincolata	222.571,75	1.113.782,59	1.900.000,00
anticipazioni non estinte	0,00	0,00	0,00

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.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello Stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Si riportano di seguito le entrate e le spese indicate come non ricorrenti, identificabili quindi come limitate a uno o più esercizi e non previste a regime, come da indicazioni sull'allegato 7 del D. Lgs. 118/2011:

ENTRATE NON RICORRENTI

	2024	2025	2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati			
1010106 - Imposta municipale propria	548.000,00	548.000,00	548.000,00
1010108 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.300,00	3.300,00	3.300,00
1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	186.000,00	186.000,00	186.000,00
Totale Tipologia 0101	**740.300,00**	**740.300,00**	**740.300,00**

	2024	2025	2026
Totale Titolo 1	**740.300,00**	**740.300,00**	**740.300,00**
Titolo 2 - Trasferimenti correnti			
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	229.178,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 0101	**229.178,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Titolo 2	**229.178,00**	**0,00**	**0,00**
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
3020200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	430.000,00	430.000,00	430.000,00
3020300 - Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.157,60	0,00	0,00
Totale Tipologia 0200	**450.157,60**	**430.000,00**	**430.000,00**
3030300 - Altri interessi attivi	50,00	50,00	50,00
Totale Tipologia 0300	**50,00**	**50,00**	**50,00**
3050100 - Indennizzi di assicurazione	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Totale Tipologia 0500	**3.000,00**	**3.000,00**	**3.000,00**
Totale Titolo 3	**453.207,60**	**433.050,00**	**433.050,00**
Titolo 4 - Entrate in conto capitale			
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti			
4020100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	694.480,94	1.215.440,29	142.873,96
Totale Tipologia 0200	**694.480,94**	**1.215.440,29**	**142.873,96**
4040100 - Alienazione di beni materiali	90.000,00	90.000,00	90.000,00
4040200 - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	280.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale Tipologia 0400	**370.000,00**	**100.000,00**	**100.000,00**
4050100 - Permessi di costruire	593.000,00	593.000,00	593.000,00
Totale Tipologia 0500	**593.000,00**	**593.000,00**	**593.000,00**
Totale Titolo 4	**1.657.480,94**	**1.908.440,29**	**835.873,96**
Titolo 6 - Accensione di prestiti			
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			
6030100 - Finanziamenti a medio lungo termine	428.390,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 0300	**428.390,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Titolo 6	**428.390,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	**3.508.556,54**	**3.081.790,29**	**2.009.223,96**

SPESE NON RICORRENTI

	2024	2025	2026
Titolo 1 - Spese correnti			
101 - Redditi da lavoro dipendente	31.000,00	0,00	0,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	2.449,00	449,00	449,00
103 - Acquisto di beni e servizi	689.666,00	425.488,00	425.488,00
104 - Trasferimenti correnti	285.257,60	285.257,60	285.257,60
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	51.300,00	51.300,00	51.300,00
110 - Altre spese correnti	887.922,93	995.195,45	1.104.005,45
Totale Titolo 1	**1.947.595,53**	**1.757.690,05**	**1.866.500,05**
Titolo 2 - Spese in conto capitale			
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.131.978,94	1.978.548,29	905.981,96
203 - Contributi agli investimenti	20.530,00	20.530,00	20.530,00
205 - Altre spese in conto capitale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale Titolo 2	**2.162.508,94**	**2.009.078,29**	**936.511,96**
TOTALE SPESE NON RICORRENTI	**4.110.104,47**	**3.766.768,34**	**2.803.012,01**

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le seguenti informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio contabile 4/1:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali è previsto l'accantonamento a tale fondo;
b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
e) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI DEL DUP 2024-2026

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011) ed approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 51 del 30/11/2023.

Sul DUP 2024-2026 l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 23 del 13.11.2023, verificando in tale sede:

- la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato riportate nel documento;
- l'adozione dei seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel Documento unico di programmazione:
  - Programma triennale lavori pubblici 2024-2026 e relative schede allegate;
  - Programma triennale degli acquisti e forniture;
  - Programmazione delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio composta dall'elenco ricognitivo immobili comunali e dal piano delle alienazioni.

Per quanto riguarda la programmazione del fabbisogno di personale, nel DUP sono riportati gli indirizzi per tale programmazione, coerentemente con le recenti disposizioni legislative che hanno introdotto l'obbligo di inserimento del Piano triennale dei fabbisogni di personale nel PIAO – Piano integrato di attività ed organizzazione da approvarsi entro il 31 gennaio.

Per quanto riguarda l'espressione di un motivato giudizio di congruità, coerenza e attendibilità contabili delle previsioni di bilancio contenute nel DUP, rimandato in sede di parere sullo schema di bilancio di previsione finanziario 2024-2026, l'Organo di revisione attesta la congruità, coerenza ed attendibilità di tali previsioni.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR. Si rinvia al successivo specifico paragrafo sul PNRR, contenuto nella presente relazione.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

ENTRATE TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE

Addizionale Comunale all'Irpef

Il Comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 6 per mille con una soglia di esenzione per i redditi di pensione fino a €. 12.000,00 annui.

Scaglione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
6 per mille	2.050.000,00	2.050.000,00	2.050.000,00

Rispetto alla previsione iniziale 2023, pari ad euro 2.020.000,00, la previsione per il triennio 2024-2026 è stata leggermente incrementata a seguito del positivo trend registrato dall'entrata nell'anno in corso.
Le previsioni di gettito sono coerenti con quanto disposto dai principi contabili del D. Lgs 118/2011.

IMU

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

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta municipale propria	5.201.000,00	5.201.000,00	5.201.000,00
Imposta municipale propria – attività di verifica e controllo	548.000,00	548.000,00	548.000,00

L'aliquota ordinaria per il Comune di Lumezzane è fissata al 9,9 per mille, corrispondente alla somma delle aliquote relative all'IMU e alla Tasi in vigore fino al 2019, tributi unificati a decorrere dall'anno 2020. L'IMU si applica alle abitazioni principali, c.d. di lusso (categorie catastali A1, A8 e A9) per le quali l'imposta è pari al 6 per mille. Il gettito ad aliquota base (7,6 per mille) degli immobili produttivi classificati nella categoria D è riservato allo Stato, che lo introita e lo trattiene direttamente.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Previsione 2024	**Previsione 2025**	**Previsione 2026**
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.849.532,00	2.849.532,00	2.849.532,00

Il gettito è stato previsto sulla base della sostanziale conferma delle tariffe dell'anno 2023, fatti salvi aggiustamenti derivanti da modifiche dei costi del Piano economico e finanziario e conseguenti variazioni di tariffe che verranno deliberati dal Comune entro il 30 aprile 2024.
Si evidenzia, infatti, che a partire dal 2022 sono entrate in vigore nuove regole che prevedono, a regime, che i Comuni possano approvare il Piano Economico Finanziario, le tariffe e i regolamenti della TARI entro il termine del 30 aprile dell'anno di riferimento, separando, di fatto, il termine per l'approvazione della TARI dal termine previsto per l'approvazione del bilancio di previsione.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 Spese correnti	Accertamento 2022	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
ICI	3.668,43	3.296,51	3.000,00	3.000,00	3.000,00
IMU	1.081.856,57	1.118.100,00	548.000,00	548.000,00	548.000,00
TASI	266.657,32	314.500,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00
Addizionale IRPEF	11.630,98	7.190,07	8.000,00	8.000,00	8.000,00
TARI	31.515,83	41.348,39	26.000,00	26.000,00	26.000,00
TOTALE	**1.395.329,13**	**1.484.434,97**	**760.000,00**	**760.000,00**	**760.000,00**

Fondo di solidarietà comunale

Il Fondo di solidarietà comunale è previsto in euro 1.620.000,00, per il 2024, euro 1.595.000,00 per il 2025 ed euro 1.545.000,00 per il 2026. Come dettagliato nella Nota integrativa, l'importo è stato determinato tenuto conto di due fattori di cui uno negativo relativo al meccanismo di costituzione del Fondo, che tiene conto della differenza tra capacità fiscali e fabbisogni standard di ciascun comune, e che negli anni è sempre risultato negativo per Lumezzane, con conseguente riduzione nel tempo del Fondo di solidarietà comunale attribuito. L'altro fattore che incide e che è, al contrario, positivo riguarda l'applicazione al Fondo dell'incremento a livello nazionale di € 560.000.000,00 per il 2024, 2025 e 2026 a titolo di ripristino progressivo del taglio operato dal D.L. 66/2014 relativo al contributo dei Comuni alla finanza pubblica.

TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti correnti totali previsti al titolo II ammontano ad euro 738.644,97 sull'anno 2024 ed a euro 529.466,97 sulle annualità 2025-2026, dettagliati sul 2024 come segue:

- euro 513.644,97 trasferimenti da parte dello Stato, principalmente relativi ai fondi PNRR per la realizzazione del passaggio alla piattaforma cloud, a trasferimenti ministeriali per servizi educativi e di istruzione e a trasferimenti compensativi IRPEF, cedolare secca e rimborso quota incremento indennità amministratori locali;

- euro 225.000,00 trasferimenti da parte della Regione, principalmente per interventi socio-assistenziali e per il contributo regionale per fondo affitti.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie sono previste per euro 2.627.655,30 sull'esercizio 2024 e euro 2.608.560,70 sugli esercizi 2025 e 2026. In particolare si osserva:

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Sanzioni ex art. 208 c. 1 CDS	*400.000,00*	*400.000,00*	*400.000,00*
Sanzioni ex art. 142 c. 12 bis CDS	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale sanzioni	*400.000,00*	*400.000,00*	*400.000,00*

L'Ente ha provveduto con deliberazione della Giunta comunale n. 125 del 31.10.2023 alla destinazione dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative da violazione al Codice della strada anno 2024, nella misura pari al 50% dell'entrata al netto del Fondo crediti di dubbia esigibilità, alle finalità indicate nel comma 4 dell'art. 208 del D. Lgs. n. 285/1992, come modificato dalla Legge n. 120/2010.

Canone unico patrimoniale

L'Ente ha previsto nel bilancio le seguenti entrate relative al canone patrimoniale per i seguenti importi:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canone unico patrimoniale	*209.560,37*	*213.623,37*	*213.623,37*

L'articolo 1, commi 816 e s.m.i. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, ha previsto, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il canone ha sostituito il comparto dei tributi considerati minori costituiti principalmente dall'imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni, dal canone di occupazione di spazi e aree pubbliche (Cosap) e dal canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari.

Servizi a domanda individuale

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale per l'anno 2024 è il seguente:

	PROVENTI (Previsione)	COSTI (Previsione)	Tasso percentuale di copertura dei costi
Mense comprese quelle ad uso scolastico	*431.630,00*	*513.898,40*	*83,99%*
Pesa pubblica	*3.500,00*	*5.600,00*	*62,50%*
Centro di Aggregazione giovanile	*4.000,00*	*52.615,60*	*7,60%*
Entrata anticipata plessi scolastici	*6.200,00*	*2.609,74*	*237,57%*
Servizio assistenza domiciliare	*20.000,00*	*107.900,00*	*18,54%*
TOTALI	***465.300,00***	***682.623,74***	***68,17%***

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 129 del 9.11.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 68,17%.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha effettuato modifiche alle tariffe di tali servizi.

ENTRATE DA TITOLI ABITATIVI (PROVENTI DA PERMESSI DA COSTRUIRE) E RELATIVE SANZIONI

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

	Importo	*Quota destinata a spesa corrente*	*Quota destinata a spesa in c/capitale*
2019 (rendiconto)	*490.200,82*	*0,00*	*490.200,82*
2020 (rendiconto)	*743.699,33*	*0,00*	*743.699,33*
2021 (rendiconto)	*592.041,17*	*0,00*	*592.041,17*
2022 (rendiconto)	*745.345,60*	*0,00*	*745.345,64*
2023 (assestato)	*603.000,00*	*0,00*	*603.000,00*
2024 (previsione)	*593.000,00*	*0,00*	*593.000,00*
2025 (previsione)	*593.000,00*	*0,00*	*593.000,00*
2026 (previsione)	*593.000,00*	*0,00*	*593.000,00*

L'Organo di revisione rileva positivamente la totale destinazione dei permessi da costruire alla spesa in c/capitale e che il rispetto dei vincoli di destinazione degli stessi previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e s.m.i. che dispone che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

A decorrere dal 1° aprile 2020 le risorse le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni non utilizzate per le predette destinazioni possono essere altresì utilizzate per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori.

SPESE PER 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:

Titolo 1 Spese correnti	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Macroggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	3.767.913,98	3.814.026,06	3.442.179,00	3.442.179,00
Macroggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	269.891,75	271.135,02	246.406,00	246.406,00
Macroggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	8.352.424,18	8.171.578,90	7.915.918,78	7.915.918,78
Macroggregato 104 - Trasferimenti correnti	1.852.888,01	1.686.746,81	1.686.746,81	1.686.746,81
Macroggregato 107 - Interessi passivi	57.210,00	43.624,00	50.910,00	39.300,00
Macroggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	110.930,86	88.400,00	88.400,00	88.400,00
Macroggregato 110 - Altre spese correnti	1.817.884,99	1.501.188,56	1.608.461,08	1.717.271,08
Totale titolo 1 spese correnti	**16.229.143,77**	**15.576.699,35**	**15.039.021,67**	**15.136.221,67**

Spese di personale

Le previsioni sono state effettuate quantificando la spesa per il trattamento economico tabellare, accessorio e relativi oneri riflessi riferita al personale in servizio, tenuto conto della programmazione delle risorse finanziarie contenuta nel DUP 2024-2026. Il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale dell'ente per gli anni 2024 – 2026 verrà inserito nel Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), come previsto dalla normativa vigente.
L'evoluzione nel tempo della spesa del personale è evidenziata nella seguente tabella:

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Costo del personale	3.139.964,81	3.352.900,92	3.425.066,92	3.471.179,00	3.442.179,00	3.442.179,00
Costo medio per dipendente	**41.866,20**	**44.151,08**	**44.481,39**	**45.080,25**	**44.703,63**	**44.703,63**

Gli importi indicati sono relativi al macroaggregato 101 “Redditi di lavoro dipendente”, al netto della quota di spese relative al trattamento accessorio e premiante, che vengono liquidate nell’esercizio successivo a quello cui si riferiscono e dunque imputate contabilmente in detto esercizio attraverso il Fondo Pluriennale.

L’Organo di revisione rileva che l’Ente ha provveduto ad accantonare in apposito fondo appostato alla Missione 20 - “Fondi e accantonamenti” i maggiori oneri da destinare ai futuri rinnovi contrattuali sia per il personale dipendente che per il personale dirigente che, comprensivi degli oneri riflessi a carico dell'Ente, sono quantificati in euro 70.000,00 per l’anno 2024, euro 140.000,00 per l’anno 2025 ed euro 281.627,12 per l’anno 2026.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma
(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

L’Ente non ha previsto nel bilancio di previsione 2024-2026 nessuna spesa per incarichi di collaborazione autonoma per studi ricerca e consulenza.
L’ente 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.
L’ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l’indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell’incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:
a) il programma triennale degli acquisti di beni e di servizi contenuto nel DUP 2024-2026;
b) l’ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell’esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
c) le scelte di gestione operate dall’ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2024-2026 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata e corrispondono con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato c), colonna c).

L'ente si è avvalso nel bilancio di previsione 2024-2026, della facoltà (art. 107 bis D. L. 18/2020) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 sulla base dei dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

ANNO 2024

Descrizione	Modalità	% incassi	Stanziamento	Accantonamento FCDE 2024	% di stanziamento accantonato
IMU RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (VIOLAZIONI)	Media semplice	44,02%	548.000,00	306.770,40	55,98%
TASI RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (VIOLAZIONI)	Media semplice	42,73%	175.000,00	100.222,50	57,27%
TARI - TASSA SUI RIFIUTI	Media semplice	89,41%	2.849.532,00	301.765,44	10,59%
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI ALLE NORME SULLA CIRCOLAZIONE STRADALE	Media semplice	50,77%	400.000,00	196.920,00	49,23%
ALTRE SANZIONI AMMINISTRATIVE	Media semplice	46,86%	20.000,00	10.628,00	53,14%
PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	Media semplice	98,10%	88.000,00	1.672,00	1,90%
REFEZIONE SCOLASTICA		97,32%	413.000,00	11.068,40	2,68%
RETTE DI FREQUENZA SCUOLE MATERNE	Media semplice	93,21%	65.000,00	4.413,50	6,79%
RETTE FREQUENZA CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE	Media semplice	94,61%	4.000,00	215,60	5,39%
PROVENTI PER IL TRASPORTO ALUNNI	Media semplice	94,77%	10.000,00	523,00	5,23%
PROVENTI SERVIZI SCOLASTICI	Media semplice	98,23%	6.200,00	109,74	1,77%
SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	Manuale		20.000,00	2.000,00	10,00%
CANONE UNICO PATRIMONIALE PARTE UFFICIO COMMERCIO	Media semplice	98,40%	47.000,00	752,00	1,60%
			4.645.732,00	**937.060,58**	

ANNO 2025

Descrizione	Modalità	% incassi	Stanziamento	Accantonamento FCDE 2024	% di stanziamento accantonato
IMU RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (VIOLAZIONI)	Media semplice	44,02%	548.000,00	306.770,40	55,98%
TASI RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (VIOLAZIONI)	Media semplice	42,73%	175.000,00	100.222,50	57,27%
TARI - TASSA SUI RIFIUTI	Media semplice	89,41%	2.849.532,00	301.765,44	10,59%
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI ALLE NORME SULLA CIRCOLAZIONE STRADALE	Media semplice	50,77%	400.000,00	196.920,00	49,23%
ALTRE SANZIONI AMMINISTRATIVE	Media semplice	46,86%	20.000,00	10.628,00	53,14%
PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	Media semplice	98,10%	88.000,00	1.672,00	1,90%
REFEZIONE SCOLASTICA		97,32%	413.000,00	11.068,40	2,68%
RETTE DI FREQUENZA SCUOLE MATERNE	Media semplice	93,21%	65.000,00	4.413,50	6,79%
RETTE FREQUENZA CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE	Media semplice	94,61%	4.000,00	215,60	5,39%
PROVENTI PER IL TRASPORTO ALUNNI	Media semplice	94,77%	10.000,00	523,00	5,23%
PROVENTI SERVIZI SCOLASTICI	Media semplice	98,23%	6.200,00	109,74	1,77%
SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	Manuale		20.000,00	2.000,00	10,00%
CANONE UNICO PATRIMONIALE PARTE UFFICIO COMMERCIO	Media semplice	98,40%	47.000,00	752,00	1,60%
			4.645.732,00	**937.060,58**	

ANNO 2026

Descrizione	Modalità	% incassi	Stanziamento	Accantonamento FCDE 2025	% di stanziamento accantonato
IMU RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (VIOLAZIONI)	Media semplice	44,02%	548.000,00	306.770,40	55,98%
TASI RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (VIOLAZIONI)	Media semplice	42,73%	175.000,00	100.222,50	57,27%
TARI - TASSA SUI RIFIUTI	Media semplice	89,41%	2.849.532,00	301.765,44	10,59%
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI ALLE NORME SULLA CIRCOLAZIONE STRADALE	Media semplice	50,77%	400.000,00	196.920,00	49,23%
ALTRE SANZIONI AMMINISTRATIVE	Media semplice	46,86%	20.000,00	10.628,00	53,14%
PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	Media semplice	98,10%	88.000,00	1.672,00	1,90%
REFEZIONE SCOLASTICA		97,32%	413.000,00	11.068,40	2,68%
RETTE DI FREQUENZA SCUOLE MATERNE	Media semplice	93,21%	65.000,00	4.413,50	6,79%
RETTE FREQUENZA CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE	Media semplice	94,61%	4.000,00	215,60	5,39%
PROVENTI PER IL TRASPORTO ALUNNI	Media semplice	94,77%	10.000,00	523,00	5,23%
PROVENTI SERVIZI SCOLASTICI	Media semplice	98,23%	6.200,00	109,74	1,77%
SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	Manuale		20.000,00	2.000,00	10,00%
CANONE UNICO PATRIMONIALE PARTE UFFICIO COMMERCIO	Media semplice	98,40%	47.000,00	752,00	1,60%
			4.645.732,00	**937.060,58**	

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- anno 2024 euro 200.082,03 pari allo 1,28% delle spese correnti
- anno 2025 euro 237.354,55 pari allo 1,58% delle spese correnti
- anno 2026 euro 204.537,43 pari allo 1,35% delle spese correnti

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

Fondo di riserva di cassa

In sede di bilancio di previsione per l'anno 2024 è stato iscritto alla Missione 20, Programma 01, un fondo di riserva di cassa complessivo di €. 200.000,00. Tale dotazione risulta coerente con i vincoli previsti dall'articolo 166, comma 2-quater, del TUEL, che dispongono che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali in termini di cassa.

Fondi per spese potenziali e altri accantonamenti

L'Organo di revisione rileva che per gli anni 2024-2026 non sono stati accantonati nel bilancio di previsione ulteriori importi per il fondo rischi oltre a quelli che risultano già accantonati nell'avanzo di amministrazione pari a euro 600.000,00, sulla scorta della relazione agli atti inviata dall'ufficio che ha in carico le cause legali.

Sulla base delle normative vigenti, l'Ente ha provveduto ad accantonare negli appositi stanziamenti la somma di € 2.245,95 per ciascuno degli anni 2024, 2025 e 2026 a titolo di indennità di fine mandato del Sindaco. Tale somma è stata calcolata considerando gli aumenti previsti per le indennità degli amministratori in crescita dall'anno 2022 e che

dall'anno 2024 si consolida nell'importo indicato. Viene inoltre accantonata la somma di € 70.000,00 per l'anno 2024, € 140.000,00 per l'anno 2025 e € 281.627,12 per l'anno 2026 a titolo di fondo per rinnovi contrattuali. Non vi sono invece stanziamenti a titolo di Fondo perdite società partecipate, in quanto non vi sono perdite a carico delle partecipazioni del Comune, né a titolo di Fondo anticipi liquidità, non avendo l'Ente debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili.

ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati dall'Ente sono i seguenti:

DENOMINAZIONE DATA COSTITUZIONE	CODICE FISCALE/PARTITA I.V.A.	SCOPO	QUOTA %	Risultato (Bilancio 2022)
Azienda Speciale "Albatros" 01.01.1998	C.F 01971630981 P.IVA 01971630981	Gestione impianti sportivi comprese le attività didattiche ed agonistiche, gestione calore impianti tecnologici	100%	132.493,00
Agenzia Formativa "Don Angelo Tedoldi" 01.01.2002	C.F. 02243450984 P.IVA 02243450984	Gestione dei servizi formativi e delle attività tese alla promozione della cultura formativa nell'ambito professionale.	100%	679,00
Azienda Servizi Valtrompia S.P.A. 30.07.1998	C.F. 02013000985 P.IVA 02013000985	Gestione dei servizi pubblici economici, la produzione e la distribuzione di energia elettrica e di calore nel comprensorio costituito dai territori dei Comuni della Valle Trompia, del Comune di Brescia e di altri Comuni aventi esigenze similari.	0,01% diretta 4,80% indiretta Albatros	661.738,00
Civitas S.r.l. 27.12.2005	C.F. 02710760980 P.IVA 02710760980	Coordinamento e svolgimento in forma unitaria delle funzioni relative ai servizi socio-assistenziali e attività culturali.	8,67%	84.078,00

L'Organo di revisione rileva che, dal risultato di bilancio sopra riportato, nessun organismo partecipato risulta in perdita.

Accantonamento a copertura di perdite

Rispetto ai dati comunicati dagli organismi partecipati in merito all'andamento economico-finanziario dell'anno 2023, non si rilevano situazioni accertate che rendano necessari l'obbligo di provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D. Lgs. n. 175/2016.

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione C.C. n. 71 del 29.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, confermando le partecipazioni riportate in precedenza.

Entro la fine dell'anno l'Ente provvederà alla ricognizione periodica per l'anno 2023, con riferimento alle partecipazioni detenute al 31.12.2022.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate dall'Ente sono così dettagliate:

Ente/Azienda	Oggetto fideiussione	anno	durata anni	importo fideiussione	estremi delibera CC	Interessi 2024	Interessi 2025	Interessi 2026
Azienda Speciale "Albatros"	Fotovoltaico Piscina comunale (sostituzione ex fideiussione anno 2010)	2015	10	515.000,00	n. 38 del 30/04/2015	3.090,02	1.204,28	0,00
			Totale	**515.000,00**		**3.090,02**	**1.204,28**	**0,00**

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2024-2026 ammontano complessivamente per l'anno 2024 ad € 2.162.508,94, per l'anno 2025 ad € 2.009.078,29 e per l'anno 2026 ad € 936.511,96.

L'elenco degli investimenti distinti per fonte di finanziamento è il seguente:

INVESTIMENTI FINANZIATI CON AVANZO ECONOMICO			
	2024	**2025**	**2026**
Trasferimenti per investimenti scuole secondarie inferiori Terzi Lana	28.108,00	28.108,00	28.108,00
Contributi per strade consortili	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Trasferimenti a comunità Montana per servizio di protezione civile	1.030,00	1.030,00	1.030,00
Interventi di recupero e riqualificazione immobili aree degradate	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Interventi realizzazione riqualificazione aree, servizi e infrastrutture	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Acquisto di attrezzature informatiche	3.000,00	0,00	0,00
Interventi di manutenzione straordinaria reticolo idrico	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totali	**104.638,00**	**101.638,00**	**101.638,00**

INVESTIMENTI FINANZIATI CON ALIENAZIONI			
	2024	**2025**	**2026**
Estinzione anticipata di mutui e prestiti	28.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale spese estinzione mutui	28.000,00	1.000,00	1.000,00
Interventi sul patrimonio edilizio, acquisizione e ristrutturazione immobili	126.000,00	9.000,00	9.000,00
Interventi su strade	126.000,00	0,00	0,00
Interventi su cimiteri	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Interventi su immobili comunali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale investimenti	342.000,00	99.000,00	99.000,00
Totali	**370.000,00**	**100.000,00**	**100.000,00**

INVESTIMENTI FINANZIATI CON TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ENTI PUBBLICI			
	2024	**2025**	**2026**
Fondi PNRR M1 C1 I 1.4 M 1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici miglioramento del sito	280.932,00	0,00	0,00
Riqualificazione energetica edifici pubblici (PNRR)	130.000,00	0,00	0,00
Lavori di adeguamento sismico, efficientemente energetico e completamento del Polo scolastico scuole Seneci e Gnutti (PRNN)	224.931,48	163.127,39	142.673,96
Lavori di adeguamento sismico, efficientemente energetico e completamento del Polo scolastico scuole Seneci e Gnutti (GSE)	0,00	1.052.112,90	0,00
Interventi su immobili comunali Protezione Civile	58.417,46	0,00	0,00
Interventi di riqualificazione ambientale	200,00	200,00	200,00
Totali	**694.480,94**	**1.215.440,29**	**142.873,96**

INVESTIMENTI FINANZIATI CON MUTUI E PRESTITI			
	2024	**2025**	**2026**
Riqualificazione strada zona industriale	428.390,00	0,00	0,00
Totali	**428.390,00**	**0,00**	**0,00**
Riqualificazione strada zona industriale	428.390,00	0,00	0,00

INVESTIMENTI FINANZIATI CON PERMESSI A COSTRUIRE			
	2024	**2025**	**2026**
Abbattimento barriere architettoniche marciapiedi comunali	57.000,00	57.000,00	57.000,00
Progettazioni opere pubbliche	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Interventi su viabilità (asfalti)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Interventi su viabilità	98.000,00	98.000,00	98.000,00
Rimborso oneri di urbanizzazione	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Realizzazione parcheggi	63.000,00	63.000,00	63.000,00
Opere per edifici religiosi L.R.12/2005	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Interventi di riqualificazione urbana	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Interventi forestali a rilevanza ecologica e di incremento della naturalità (L.R. 12/2005 - cap entrata 613)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Interventi per misure di invarianza idraulica e idrologica	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Totali	**593.000,00**	**593.000,00**	**593.000,00**

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione rileva che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stato previsto il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di investimenti, nel rispetto della normativa vigente in termini di capacità di indebitamento per un importo totale di € 428.390,00 sull'annualità 2024.

L'ammontare previsto per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL come risulta dal seguente prospetto:

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	2024	2025	2026
Titolo I° (rendiconto 2022 - assestato 2023 - previsione 2024)	13.181.108,43	12.466.839,44	12.463.832,00
Titolo II° (rendiconto 2022 - assestato 2023 - previsione 2024)	1.144.547,39	1.171.319,29	738.644,97
Titolo III° (rendiconto 2022 - assestato 2023 - previsione 2024)	3.533.216,83	2.594.496,00	2.627.655,30
Totale entrate correnti	**17.858.872,65**	**16.232.654,73**	**15.830.132,27**
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	**1.785.887,27**	**1.623.265,47**	**1.583.013,23**
Quota interessi su mutui e Boc in ammortamento al 31/12	43.624,00	50.910,00	39.300,00
Ammontare interessi mutui-boc autorizzati nell'esercizio 2023	0,00	0,00	0,00
Quota interessi su Fideiussioni	3.090,02	1.204,28	0,00
Totale interessi e fideiussioni	**46.714,02**	**52.114,28**	**39.300,00**
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	0,26%	0,32%	0,25%
Quota impegnabile per interessi su nuovi mutui	**1.739.173,25**	**1.571.151,19**	**1.543.713,23**

L'Ente ha prestato garanzie fideiussorie, dettagliate nella parte relativa agli organismi partecipati della presente relazione, che sono state considerate ai fini della verifica della capacità di indebitamento.

L'indebitamento dell'Ente presenta il seguente andamento:

Anno	2022 Rendiconto	2023 Assestato	2024 Previsionale	2025 Previsionale	2026 Previsionale
Residuo debito inizio anno	**3.122.378,18**	**2.444.302,95**	**1.901.462,95**	**1.787.481,95**	**1.350.281,95**
Nuovi prestiti	0,00	0,00	428.390,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	678.075,23	541.840,00	514.371,00	436.200,00	289.000,00
Estinzioni anticipate	0,00	1.000,00	28.000,00	1.000,00	1.000,00
Residuo debito fine anno	**2.444.302,95**	**1.901.462,95**	**1.787.481,95**	**1.350.281,95**	**1.060.281,95**

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

Rate mutui	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Quota interesse	43.624,00	50.910,00	39.300,00
Quota capitale	542.371,00	437.200,00	290.000,00
Totale Rate	**585.995,00**	**488.110,00**	**329.300,00**

L'Organo di revisione rileva positivamente il trend decrescente dello stock di debito residuo a fine anno e degli oneri finanziari, a beneficio dell'equilibrio corrente del bilancio.

Informazioni su contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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:

Missione Componente Investimento	Progetto	Termine	Importo finanziamento	Anno finanziam. PNRR	Origine
M5C2 I 2.1	Adeguamento sismico, effecientamento energetico e completamento del polo scolastico scuola Seneci	31/12/2026	1.408.000,00	2021	Nativo PNRR
M4C1 I 3.3	Adeguamento sismico, effecientamento energetico e completamento del polo scolastico scuola Seneci	31/12/2026	5.632.000,00	2022	MIUR 2021
M2C4 I 2.2	Sottopasso via cav. Ghidini via Mainone	31/12/2023	50.000,00	2022	ART 1, COMMA 29, L 160 /19 ANNO 2021
M2C4 I 2.2	Sottopasso via cav. Ghidini via Mainone	31/12/2023	130.000,00	2022	ART 1, COMMA 29 BIS, L 160 /19 ANNO 2021
M4C1 I 3.3	Lavori di ampliamento dell'ala nuova e adeguamento sismico con riqualificazione energetica dell'ala vecchia della scuola primaria Caduti per la Patria	31/12/2023	1.529.570,00	2022	MIUR 2021
M2C4 I 2.2	Lavori di ampliamento dell'ala nuova e adeguamento sismico con riqualificazione energetica dell'ala vecchia della scuola primaria Caduti per la Patria	31/12/2023	130.000,00	2022	ART 1, COMMA 29, L 160 /19 ANNO 2022
M2C4 I 2.2	Riqualificazione energetica Agenzia Formativa Don Tedoldi - 1 Lotto	31/01/2024	130.000,00	2023	PNRR (ex ART 1, COMMA 29, L 160 /19)
M2C4 I 2.2	Riqualificazione del patrimonio edilizio comunale esistente tramite progetti di effecientamento energetico	31/12/2025	130.000,00	2024	PNRR (ex ART 1, COMMA 29, L 160 /19)
M1C1 I 1.2	Migrazione degli asset ICT on premises dell'Ente verso soluzioni Public Cloud Qualificate	31/07/2025	199.178,00	2022	Nativo PNRR

Missione Componente Investimento	Progetto	Termine	Importo finanziamento	Anno finanziam. PNRR	Origine
M1C1 I 1.4.5	Integrazione con la Piattaforma notifiche Digitali (PND) dei processi di notificazione degli atti a valore legale "Violazioni al codice della strada" e "Violazioni extra codice della strada"		59.966,00	2022	Nativo PNRR
M1C1 I 1.4.1	Miglioramento dell' esperienza d'uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino		280.932,00	2022	Nativo PNRR
M1C1 I 1.4.3	Adozione piattaforma PagoPa		n.d. (domanda in corso di definizione)	2024	Nativo 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, e che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

In particolare, con la deliberazione della Giunta comunale n. 121 del 25.10.2022:

- sono state approvate le linee organizzative dei controlli interni del PNRR-PNC che prevedono specifiche verifiche dettagliate nel provvedimento sugli aspetti fondamentali di tutti gli atti e procedure inerenti al PNRR-PNC;
- è stato individuato un gruppo di audit interno dedicato ai controlli del PNRR-PNC, costituito dal Segretario Generale, dal Dirigente dell'Area Finanziaria e dal Presidente dell'Organo di revisione.

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.

Infine, 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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi

previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i relativi finanziamenti.

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) 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 dalla sua 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

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

- del parere favorevole espresso sul DUP 2024-2026;
- dai pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del servizio finanziario;
- 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

Maria Cristina Poli *firmato digitalmente*

Cristina Moscato *firmato digitalmente*

Alberto Grancini *firmato digitalmente*