

Comune di Garessio

Provincia di CUNEO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

TAPPARI Dr. Daniele

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 20 del 15.12.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

1. PREMESSA

Il sottoscritto TAPPARI Dr. Daniele, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 06/10/2022;

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 01/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 30/11/2023 con delibera n. 208, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 30/11/2023. 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 Garessio registra una popolazione al 01.01.2023, di n 2856 abitanti.

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'Ente **non gestira'** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Approvato con il DUP, non prevede alienazioni e valorizzazioni nel triennio

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

Non è stato redatto

PNRR

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

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, verterà inserito nel P.I.A.O. come previsto dalla normativa

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 27/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 22/04/2023 con verbale n 6

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 di

€ 846.724,49 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

- Quota accantonata	€ 62.237,54
- Quota vincolata	€ 180.217,41
- Avanzo libero	€ 604.269,54

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 501.696,91 così dettagliato:

• Quote accantonate	€	0,00
• Quote vincolate	€	27.176,91
• Quote destinate agli investimenti	€	0,00
• Quote disponibili	€	474.520,00

L'Organo di revisione ha verificato che non sono pervenute osservazioni per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022

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

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

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 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.190.820,00	€ 2.154.600,00	€ 2.152.600,00	€ 2.152.600,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 525.244,51	€ 142.898,00	€ 139.238,00	€ 139.238,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 851.355,00	€ 679.100,00	€ 678.100,00	€ 678.300,00

Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.448.319,42	€ 2.856.410,26	€ 1.275.000,00	€ 45.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.791.500,00	€ 1.651.500,00	€ 1.651.500,00	€ 1.651.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 10.807.238,93	€ 8.484.508,26	€ 6.896.438,00	€ 5.666.638,00

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	0	0	0	0
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.333.784,69	€ 2.803.098,00	€ 2.789.438,00	€ 2.782.638,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.861.690,67	€ 2.856.910,26	€ 1.275.500,00	€ 45.500,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 216.445,97	€ 173.000,00	€ 180.000,00	€ 187.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.791.500,00	€ 1.651.500,00	€ 1.651.500,00	€ 1.651.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 11.203.421,33	€ 8.484.508,26	€ 6.896.438,00	€ 5.666.638,00

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Nel Bilancio di Previsione non è stato inserito il 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 abbia 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 ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ -
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ -
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ -

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.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.976.598,00 0,00	2.969.938,00 0,00	2.970.138,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.803.098,00 0,00 5.375,70	2.789.438,00 0,00 5.355,90	2.782.638,00 0,00 5.355,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	500,00	500,00	500,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	173.000,00 0,00 0,00	180.000,00 0,00 0,00	187.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.856.410,26	1.275.000,00	45.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	2.856.910,26 0,00	1.275.500,00 0,00	45.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	500,00	500,00	500,00
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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:			
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			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:

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 590.812,37	€ 1.044.428,75	€ -
di cui cassa vincolata	€ 44.717,91	€ 42.621,76	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Riguardo alla previsione della situazione di cassa al 31.12.2023, l'Organo di Revisione ha richiesto all'Ente Tesoriere un aggiornamento della disponibilità alla data del **07.12.2023**: dal prospetto ricevuto la situazione è da seguente:

- Saldo Totale C/B . Italia Euro 436.878,48
- parte vincolata Euro 329.659,21
- Disponibilita' Euro 107.219,27

L'Ente alla data del report richiesto all'Ente Tesoriere deve ancora ricevere gli Incassi TARI ed IMU in scadenza nel mese di dicembre

Il fondo di cassa presunto nell'allegato 9 è pari a zero in quanto sul cap. 650/4 "Fondo di riserva di cassa" sono stati stanziati 1.143.670,34 di cassa

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 previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- 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.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che 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 dello 0,8% (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00)

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

IMU

L'Ente ha prorogato al 2025 le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 1.086.000,00	€ 1.090.000,00	€ 1.090.000,00	€ 1.090.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 564.000,00	€ 543.000,00	€ 541.000,00	€ 541.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 15.961,20	€ 5.375,70	€ 5.355,90	€ 5.355,90
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 15.961,20	€ 5.375,70	€ 5.355,90	€ 5.355,90

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 543.000,00, con un diminuzione di euro 21.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2023 (o ultimo rendiconto).

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La norma stabilisce che le tariffe TARI vengano approvate entro il 30 aprile.

Di conseguenza, il piano finanziario in vigore è quello relativo al periodo 2023-2025

- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema PAGOPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente non ha istituito altri tributi

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FGDE	Prev.	Acc.to FGDE	Prev.	Acc.to FGDE
Recupero evasione IMU	€ 75.118,86	€ 83.813,01	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00	€ -
Recupero evasione TASI	€ 163,00	€ -	€ 100,00	€ -	€ 100,00	€ -	€ 100,00	€ -
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione Imposta di pubblicità	€ 57,00	€ 2.521,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 10.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 203 del 30/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo di euro 5.000,00.(pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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.

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	2.250,00	2.250,00	2.250,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	7.550,00	7.550,00	7.550,00
Altri (specificare) pascoli	7.000,00	7.000,00	7.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	16.800,00	16.800,00	16.800,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

-Canoni locazione – ripetitore € 2.250,00

-Fitti attivi -Bar 2.550-Croce Bianca 3.500 autolavaggio 1.500

-Pascoli 7.00,00

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.000)	€ 58.200,00	€ 58.200,00	€ 58.200,00	€ 58.200,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 98.300,00	€ 94.200,00	€ 94.200,00	€ 94.200,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Nella categoria "vendita beni" troviamo i proventi da centralina privati-da impianti fotovoltaici e da centralina idroelettrica che , per lotto natura, si realizzano completamente

Nella categoria "vendita di servizi" troviamo i diritti si segreteria i proventi ufficio turistico e del peso pubblico che , per lotto natura, si realizzano completamente.

Sono presenti nella stessa categoria i diritti cimiteriali e i proventi refezione scolastica che, vista la modalità di pagamento anticipato, si realizzano completamente

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

L'organo esecutivo con deliberazione di Giunta n. 205 del 30/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 76,17 %.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente con delibera di Giunta n. 206 del 30.11.2023 ha approvato senza modifiche le tariffe del Canone Unico Patrimoniale

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to/FCDE	Prev.	Acc.to/FCDE	Prev.	Acc.to/FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 19.251,40	€ 32.884,54	€ 28.000,00	€ 28.000,00	€ 28.000,00	€ -	€ 28.000,00	€ -

7.1.6. 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:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 60.211,34	€ -	€ 60.211,34
2023 (assestato o rendiconto)	€ 42.551,48	€ -	€ 42.551,48
2024	€ 35.000,00	€ -	€ 35.000,00
2025	€ 35.000,00	€ -	€ 35.000,00
2026	€ 35.000,00	€ -	€ 35.000,00

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 768.895,18	€ 763.743,01	€ 763.743,01	€ 763.743,01
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 76.765,00	€ 72.006,99	€ 72.006,99	€ 72.006,99
103 Acquisto di beni e servizi	€ 1.880.919,25	€ 1.487.904,00	€ 1.485.244,00	€ 1.485.744,00
104 Trasferimenti correnti	€ 286.779,04	€ 197.350,00	€ 197.350,00	€ 197.350,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 194.000,00	€ 173.550,00	€ 166.850,00	€ 161.750,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 29.500,00	€ 31.500,00	€ 31.500,00	€ 31.500,00
110 Altre spese correnti	€ 97.126,22	€ 77.044,00	€ 72.744,00	€ 70.544,00
Totale	€ 3.333.784,69	€ 2.803.098,00	€ 2.789.438,00	€ 2.782.638,00

7.2.1 Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 763.743,01 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 682.872,12, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal seguente prospetto
- Spesa totale anno 2024 Euro 868.750,00
- Componenti escluse Euro 215.908,10
- Spesa finale Euro 642.841,90

Nel 2024 è prevista un'assunzione di un mese per un dipendente di categoria D , area finanziaria, vincitore del concorso svolto per l'affiancamento

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 **prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 5.000,00

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 2.856.410,26;
- per il 2025 ad euro 1.275.000,00;
- per il 2026 ad euro 45.000,00;

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

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

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

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

SPESE DI INVESTIMENTO BILANCIO PREVENTIVO 2024					
PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE					
Cap	Denominazione	Importo	Cap	Denominazione	Importo
1000/2	Sazioni edilizie	20.000,00 €	3005/99	Attrezz informatiche	1.000,00 €
1000/99	Oneri urbanizzazione	15.000,00 €	3302/99	Retrocessione loculi	2.000,00 €
			3475/99	manutenzione patrominio	26.500,00 €
			3252/99	Incarichi professionali	5.000,00 €
			3606/1	F.do edifici culto	500,00 €
	TOTALE	35.000,00 €		TOTALE	35.000,00 €
ALTRI INVESTIMENTI					
719/10	Trasf Ministero arredo urbano	5.000,00 €	452/18	Arredo urbano	5.000,00 €
719/5	Contrinuto Ministero	50.000,00 €	4010/90	man campo sportivo	50.000,00 €
932/4	Ponte Odasso P.N.R.R.	2.000.000,00 €	4600/4	Ponte Odasso	2.000.000,00 €
932/6	Sist idro Cerisola P.N.R.R.	50.000,00 €	4600/76	Sist Idr cerisola	50.000,00 €
719/12	Tras. Riq piccoli Comuni	700.000,00 €	3607/26	Riq piccoli Comuni	700.000,00 €
1018/2	tras Regione VVFF	6.410,26 €	4502/10	Spese VVFF	6.410,26 €
		2.811.410,26 €			2.811.410,26 €
	TOTALE	- €		TOTALE	- €
ALTRO					
9296/4	Rimborso compagnie assicuratr	10.000,00 €	4502/99	Ripristino danni da rimb. A	10.000,00 €
	Finanziatoa avanzo economico				
	TOTALE GENERALE	2.856.410,26 €		TOTALE GENERALE	2.856.410,26 €
SPESE DI INVESTIMENTO BILANCIO PREVENTIVO 2025					
PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE					
Cap	Denominazione	Importo	Cap	Denominazione	Importo
1000/2	Sazioni edilizie	20.000,00 €	3005/99	Attrezz informatiche	1.000,00 €
1000/99	Oneri urbanizzazione	15.000,00 €	3302/99	Retrocessione loculi	2.000,00 €
			3475/99	manutenzione patrominio	26.500,00 €
			3252/99	Incarichi professionali	5.000,00 €
			3606/1	F.do edifici culto	500,00 €
	TOTALE	35.000,00 €		TOTALE	35.000,00 €
932/4	Ponte Odasso P.N.R.R.	530.000,00 €	4600/4	Ponte Odasso	530.000,00 €
719/12	Tras. Riq piccoli Comuni	700.000,00 €	3607/26	Riq piccoli Comuni	700.000,00 €
		1.230.000,00 €			1.230.000,00 €
					- €
ALTRO					
9296/4	Rimborso compagnie assicuratr	10.000,00 €	4502/99	Ripristino danni da rimb. A	10.000,00 €
	TOTALE GENERALE	1.275.000,00 €		TOTALE GENERALE	1.275.000,00 €
SPESE DI INVESTIMENTO BILANCIO PREVENTIVO 2026					
PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE					
Cap	Denominazione	Importo	Cap	Denominazione	Importo
1000/2	Sazioni edilizie	20.000,00 €	3005/99	Attrezz informatiche	1.000,00 €
1000/99	Oneri urbanizzazione	15.000,00 €	3302/99	Retrocessione loculi	2.000,00 €
			3475/99	manutenzione patrominio	26.500,00 €
			3252/99	Incarichi professionali	5.000,00 €
			3606/1	F.do edifici culto	500,00 €
	TOTALE	35.000,00 €		TOTALE	35.000,00 €
ALTRO					
9296/4	Rimborso compagnie assicuratr	10.000,00 €	4502/99	Ripristino danni da rimb. A	10.000,00 €
	TOTALE GENERALE	45.000,00 €		TOTALE GENERALE	45.000,00 €

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono previsti e programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa

L'Ente non ha in essere beni con contratto di Partenariato Pubblico Privato

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 30.573,50 pari allo 1,09 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 27.293,30 pari allo 0,97 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 25.093,30 pari allo 0,90 % delle spese correnti;

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 ad euro 1.143.670,34

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 5.470,50 per l'anno 2024;
- euro 5.450,70 per l'anno 2025;
- euro 5.450,70 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** **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.

Il metodo di calcolo del fondo è quello della media semplice

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie;
- 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).
- 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.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la non esistenza di contenziosi in corso , pertanto prende atto dello stanziamento a ZERO

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:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate	€ 500,00		€ 500,00		€ 500,00	
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ -	INS CAP INDENNITA'		INS CAP INDENNITA'		INS CAP INDENNITA'
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 500,00		€ 500,00		€ 500,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente		INS CAPITOLI STIPENDI		INS CAPITOLI STIPENDI		INS CAPITOLI STIPENDI
Altri.....						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente. (inseriti nei capitoli stipendi)

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.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prudenzialmente, nella missione 20, programma 3 ha stanziato Euro 500,00 per il 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.

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	500
Altri fondi (specificare:)	
.....	
.....	
.....	

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 ha verificato che nel triennio non sono previste accensioni di prestiti

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	4.338.990,28	4.141.600,72	3.947.508,02	3.774.508,02	3.594.508,02
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	197.389,56	194.092,70	173.000,00	180.000,00	187.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	4.141.600,72	3.947.508,02	3.774.508,02	3.594.508,02	3.407.508,02
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta/non risulta** compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	182.981,45	194.000,00	173.550,00	168.850,00	161.750,00
Quota capitale	197.389,56	194.092,70	173.000,00	180.000,00	187.000,00
Totale fine anno	380.371,01	388.092,70	346.550,00	348.850,00	348.750,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 346.550,00/348.850,00/348.750,00. 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.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	182.981,45	194.000,00	173.550,00	166.850,00	161.750,00
entrate correnti	3.340.790,63	3.283.175,00	2.976.598,00	2.969.938,40	2.970.138,00
% su entrate correnti	5,48%	5,91%	5,83%	5,62%	5,45%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente con delibera di G.C. n. 39 del 30.11.2023 ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti per Euro 185.701,44 di quota capitale imputandola sul capitolo 5012/99 del bilancio 2023

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

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 ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
FINGRANDA SPA IN LIQUIDAZIONE	23.943,00		QUOTA PART
			0,135700

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2022	Quota ente	Fondo
FINGRANDA SPA	23943	0,1357	500,00
IN LIQUIDAZIONE			
TOTALE		0,1357	500,00

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

E' prevista all'ordine del giorno nella seduta consigliare del 28/12/2023

Garanzie rilasciate

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

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con determinazione n.855 del 02.11.2023 ha affidato incarico professionale per supporto tecnico e profilazione dati dei progetti legati al PNRR

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

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

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

- Ricostruzione Ponte Odasso per Euro 270.000
- Sistemazione versante strada frazione di Cerisola per Euro 25.000

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE N. 13 SERVIZI DA MIGRARE - AGGIORNAMENTO IN SICUREZZA DI APPLICAZIONI IN CLOUD	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.2	COMUNE	31/12/2023	77897,00	21703,80	5868,20	IN ULTIMAZIONE
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE TERRITORIO NAZIONALE INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.3	COMUNE	31/12/2023	14000,00	4880,00	0,00	IN ULTIMAZIONE
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) TERRITORIO COMUNALE NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO), INTEGRAZIONE CON LA PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4	COMUNE	31/12/2023	23147,00	18714,80	0,00	IN ULTIMAZIONE

MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA DEL SERVIZIO DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE GARES SIO ENTRAMBI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4.4		31/12/2023	79922,00	1906,00	0,00	IN ULTIMAZIONE
RICOSTRUZIONE PONTE GENERALE ODASSO (IN SEGUITO ALLA DEMOLIZIONE DELLA VECCHIA STRUTTURA AVVENUTA IN ESECUZIONE DELL'ORDINANZA N. 89 DEL 23/10/2020 VIA VITTORIO EMANUELE (RICOSTRUZIONE PONTE GENERALE ODASSO (IN SEGUITO ALLA DEMOLIZIONE DELLA VECCHIA STRUTTURA AVVENUTA IN ESECUZIONE DELL'ORDINANZA N. 89 DEL 23/10/2020	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C2	2.1B	COMUNE	30/06/2025	2970000,00	440000,00	376216,73	IN ESECUZIONE

<p>TRIBUNA DEL CAMPO DI CALCIO COMUNALE VIA AL CAMPO SPORTIVO INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DA ESEGUIRSI SULLA TRIBUNA DEL CAMPO DI CALCIO COMUNALE CON SOSTITUZIONE DELL'ATTUALE MANTO IN LASTRE DI FIBROCEMENTO</p>	<p>Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario</p>									
		M2	C4	2.2	COMUNE	09/02/2021	50000,00	49273,04	49273,04	ULTIMATO
<p>LOCALITA' COLMA-POZZUOLO VIA COLMA-POZZUOLO MESSA IN SICUREZZA LOCALITA' COLMA-POZZUOLO A RISCHIO IDROGEOLOGICO</p>	<p>Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario</p>									
		M2	C4	2.2	COMUNE	25/01/2023	450000,00	427500,00	376840,28	IN ESECUZIONE
<p>LOCALITA' COLLE DI CASOTTO VIA COLLE DI CASOTTO MESSA IN SICUREZZA LOCALITA' COLLE DI CASOTTO A RISCHIO IDROGEOLOGICO</p>	<p>Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario</p>									
		M2	C4	2.2	COMUNE	15/09/2022	171000,00	171000,00	167525,20	ULTIMATO

INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DI PALAZZO VICARY ADIBITO A SCUOLA DELL'INFANZIA E PRIMARIA-PIAZZA BALILLA-RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA MEDIANTE SOSTITUZIONE CENTRALE TERMICA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	COMUNE	20/01/2023	50000,00	50000	0	0 IN ESECUZIONE
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA GLOBALE CON RAGGIUNGIMENTO QUALIFICAZIONE NZEB DELLE SCUOLE COMUNALI DI GARESSIO VIA VARI INTERVENTI MIRATI ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PER IL RAGGIUNGIMENTO DELLA QUALIFICAZIONE NZEB	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	COMUNE	30/06/2023	50000	0	0	0 PROG FATTIBILITA'

RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA - IMPIANTO SPORTIVO COMUNALE SCUOLA E MEDIS - CAMPO SPORTIVO - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA MEDIANTE REALIZZAZIONE IMPIANTO DI TELERISCALDAMENTO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	COMUNE	A VALERE SUL 2024	50000,00	0	0	DA AVVIARE
VILLA GOBBI - VIA AL SANTUARIO - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DI VILLA GOBBI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	COMUNE	31/12/2022	123857,00	123857	123857	ULTIMATO
PALAZZO VICARY PALAZZO POLITI PALAZZINA POLITI - VIA VITTORIO EMANUELE N. 92 / PIAZZA RAUILLA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER MIGLIORAMENTO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	COMUNE	30/11/2022	350000,00	350000	48819,55	IN ESECUZIONE
MANUTENZIONE IDRALICA - TORNANTE NEVA E SISTEMAZIONE VERSANTE STRADA DI ACCESSO ALLA FRAZIONE CERISOLA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.1B	COMUNE	28/01/2024	250000,00	200000	0	IN ESECUZIONE

PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.3	COMUNE	04/05/2024	10172	5856	0 IL ESECUZIONE
---	---	----	----	-----	--------	------------	-------	------	-----------------

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 dalle 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti collegati

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.

SANTHIA' 15.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

TAPPARI Dr. Daniele