

Comune di Neive (CN)



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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Gianluca Mandrino**

## 1. Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. PNRR	6
6. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
6.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8
7. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
7.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
7.2. Equilibri di bilancio	9
7.3. Previsioni di cassa	11
7.4. Utilizzo proventi alienazioni	12
7.5. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	12
7.6. Nota integrativa	12
8. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	13
8.1. Entrate	13
8.2. Spese per titoli e macro aggregati	15
8.3. Spese in conto capitale	16
9. FONDI E ACCANTONAMENTI	17
9.1. Fondo di riserva di competenza	17
9.2. Fondo di riserva di cassa	17
9.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	17
9.4. Fondi per spese potenziali	18
9.5. Fondo garanzia debiti commerciali	18
10. INDEBITAMENTO	18
11. ORGANISMI PARTECIPATI	19
12. PNRR	19
13. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	23
14. CONCLUSIONI	24

## PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Neive (CN) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 13 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Gianluca Mandrino

Firmato digitalmente da

**Gianluca  
Mandrino**  
C = IT

## 1. PREMESSA

Il sottoscritto Gianluca Mandrino, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare nr. 56 del 20 dicembre 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 dicembre 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 10 novembre 2023 con delibera nr. 114, 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 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 Neive (CN) registra una popolazione al 01.01.2023, di nr. 3.339 abitanti.

L'Ente:

- non è in disavanzo;
- non è in piano di riequilibrio;
- 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 e 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 ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

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

#### **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE**

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 21 del 25 settembre 2023, ha espresso parere con verbale del 20 settembre 2023, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP in approvazione unitamente al bilancio di previsione 2024-206, 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.

Si tratta di fondi Ministero dell'Interno per i piccoli Comuni e della Regione Piemonte legge regionale 6/2023.

Si ricorda che 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 è stato oggetto di deliberazione n. 33 dell'11/12/2023, nel DUP c'è il rimando alla delibera di consiglio.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00, per le gare in scadenza nel 2024 e 2025 per assistenza autonomie e mensa scolastica.

### Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(se approvato distintamente dal DUP) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione nr 77 del 28/07/2023.

L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione unitamente al parere sulla nota di aggiornamento al DUP.

### 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. Non sono attese assunzioni nel triennio.

### Programma annuale degli incarichi

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

## **5. PNRR**

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

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

## 6. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera del 20 aprile 2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022 e l'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 31 marzo 2023.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	1.231.445,97 €
di cui:	
a) Fondi vincolati	30.947,60 €
b) Fondi accantonati	166.693,45 €
c) Fondi destinati ad investimento	70.555,94 €
d) Fondi liberi	963.248,98 €
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.231.445,97 €</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di:

- vincolato euro 24.592,52,
- per investimenti euro 70.555,94
- avanzo libero euro 606.600,00.

L'avanzo presunto è stato così determinato, non applicato nel presente bilancio:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	764.725,66 €
di cui:	
a) Fondi vincolati	116.914,05 €
b) Fondi accantonati	38.595,91 €
c) Fondi destinati ad investimento	125.000,00 €
d) Fondi liberi	484.215,70 €
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>764.725,66 €</b>

L'Organo di revisione:

- ha verificato che l'Ente è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022, l'Organo di revisione ha sottoscritto il prospetto in data 22 maggio 2023.
- ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023, da tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

## 6.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare e attesta che dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili.

## 7. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;

- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019;

- le previsioni di competenza 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	cassa 2024	competenza 2024	competenza 2025	competenza 2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 701.748,46		-		
Fondo pluriennale vincolato	€ 318.697,96	-	52.078,32	-	-
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.837.772,00	2.630.128,10	1.806.648,00	1.819.109,00	1.848.409,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 240.789,97	118.224,67	114.000,00	114.000,00	114.000,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 439.158,40	436.505,97	353.100,00	317.300,00	315.300,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 543.111,72	660.433,12	519.200,00	60.000,00	60.000,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	-	-
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti			-	-	-
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere			-	-	-
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 449.500,00	411.231,60	409.500,00	409.500,00	409.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 4.530.778,51</b>	<b>4.256.523,46</b>	<b>3.254.526,32</b>	<b>2.719.909,00</b>	<b>2.747.209,00</b>
SPESE	Assestato 2023		competenza 2024	competenza 2025	competenza 2026
Disavanzo di amministrazione	€ -		-	-	-
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 2.512.097,62	3.233.941,52	2.252.626,32	2.173.609,00	2.216.709,00
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 1.499.410,89	1.236.667,85	519.200,00	60.000,00	60.000,00
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie			-	-	-
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 69.770,00	108.503,21	73.200,00	76.800,00	61.000,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-	-	-
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 449.500,00	414.188,36	409.500,00	409.500,00	409.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 4.530.778,51</b>	<b>4.993.300,94</b>	<b>3.254.526,32</b>	<b>2.719.909,00</b>	<b>2.747.209,00</b>
<b>DIFFERENZA</b>		<b>- 736.777,48</b>	<i>pari al saldo tra cassa iniziale e cassa finale presunte</i>		



### 7.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>52.078,32</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	52.078,32
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	52.078,32
<b>FPV corrente:</b>	52.078,32
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	52.078,32
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	
<b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>	
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
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	52.078,32
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	52.078,32
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	-
<b>TOTALE</b>	<b>52.078,32</b>

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.

Gli importi sono stati determinati con riferimento alla contrattazione decentrata, determina del servizio finanziario nr 40 del 9/11/2023, riferimento al parere sulla contrattazione decentrata sottoscritto dal revisore il giorno 8 agosto 2023,

### 7.2. 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		1.250.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	52.078,32	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.273.748,00	2.250.409,00	2.277.709,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	2.252.626,32	2.173.609,00	2.216.709,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
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>	(-)	73.200,00	76.800,00	61.000,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-	-	-
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
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>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	519.200,00	60.000,00	60.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	519.200,00	60.000,00	60.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)			-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>			-	-

L'equilibrio finale è pari a zero. Nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto, pertanto non sono allegati i prospetti A1 e A2.

### 7.3. 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 (presunto)
Disponibilità:	€ 2.170.008,21	2.166.674,10	€ 1.250.000,00
di cui cassa vincolata	€ 50.000,00	€ -	€ 75.000,00
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

La cassa vincolata si riferisce alle tranches di contributi sul PNRR lavori pubblici incassati nel 2023 e impegnati per cassa sul 2024, al netto di eventuali pagamenti che potrebbero essere disposti entro il 31 dicembre 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per 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 rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

#### **7.4. Utilizzo proventi alienazioni**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dato atto nella delibera di giunta nr 77 del 28 luglio 2023 di non avere in previsione alienazioni immobiliari.

#### **7.5. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

Non sono previste rinegoziazioni di mutui.

#### **7.6. 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.

## 8. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

### 8.1. 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.

#### 8.1.1. 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 0,60% senza distinzione in fasce di reddito.

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

##### IMU

L'Ente non ha approvato nuove aliquote come da tabella ministeriale, rispetto alla delibera di approvazione per il 2023.

L'aliquota è fissata al 9,5 per mille, gettito stimato euro 680.000 (per il 2023 385.505,90, solo l acconto).

##### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente (delibera di approvazione PEF 2022):

- euro 411.798 per il 2023,
- euro 411.209 per il 2025 e 2026

Il saldo a oggi incassato per il 2023 è di euro 289.801,96, al netto dei saldi in corso di pagamento.

L'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), delibera di consiglio nr 13 del 23 maggio 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 5.764,32 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- il pagamento della TARI avviene tramite delega F24.

##### Altri Tributi Comunali

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a

finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

Nel bilancio di previsione 2024-2026 sono accertate entrate presunte annue di euro 23.000.

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

#### **8.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

- per IMU e TASI 60.079,16 euro assestato, previsione annua di euro 50.000, accantonato a FCDE euro 35 (accertato e incassato coincidono).
- per la TARI assestato 22.000 euro, previsione annua di euro 15.000, FCDE 0.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha avviato e sono in corso azioni di recupero, il loro esito verrà monitorato in corso d'anno.

#### **8.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

- euro 3.000,00 annui. Incassato nel 2023 euro 557,00.

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

#### **8.1.4 Proventi dei beni dell'ente**

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

- per i fabbricati euro 35.000 annui;
- per i fondi rustici euro 2.000 annui.

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

#### **8.1.5. 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, per impianti sportivi, mensa e peso pubblico, per un totale di euro 110.000,00.

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

L'organo esecutivo con deliberazione di Giunta n. 109 del 30 ottobre 2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura dell'81,78 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 0,00.

### 8.1.6. Canone unico patrimoniale

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

- euro 34.500 per il 2024
- euro 30.500 per 2025 e 2026 annui

e si riferiscono ai diritti di pubblicità e al plateatico/ suolo pubblico.

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è di euro 50.000,00 annui.

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

## 8.2. 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	581.459,18	587.923,13	534.305,00	534.305,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	67.450,55	66.510,19	62.550,00	62.550,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.552.491,07	1.294.450,00	1.273.950,00	1.316.750,00
104	Trasferimenti correnti	218.307,82	210.900,00	213.600,00	212.600,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	38.390,00	35.000,00	31.400,00	27.840,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
110	Altre spese correnti	48.999,00	53.843,00	53.804,00	58.664,00
	<b>Totale</b>	<b>2.512.097,62</b>	<b>2.252.626,32</b>	<b>2.173.609,00</b>	<b>2.216.709,00</b>

Per il macroaggregato 101, il maggior importo del 2023 è dovuto alla presenza del FPV per il fondo risorse decentrate, al momento non definito per il 2025 e 2026.

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

In tale caso, l'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 587.923,13 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 € 392.671,14, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

### 8.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 519.200,00;
- per il 2025 ad euro 60.000,00;
- per il 2026 ad euro 60.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state 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.

## **9. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### **9.1. 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 14.078,68 pari allo 0,62% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 14.046,63 pari allo 0,64 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 18.913,63 pari allo 0,85% delle spese correnti;

e rientra nei limiti tra lo 0,30% e il 2% previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### **9.2. Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 18.000 e che la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*.

### **9.3. 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 5.764,32 per l'anno 2024;
- euro 5.757,37 per l'anno 2025;
- euro 5.750,37 per l'anno 2026;

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;

- che 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).

#### 9.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.
- 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						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	2.500,00		2.500,00		2.500,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri (rinnovi contrattuali)	10.500,00		10.500,00		10.500,00	

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

Non sussistono informazioni disponibili ad oggi su eventuali ulteriori passività potenziali.

#### 9.5. Fondo garanzia debiti commerciali

Non sussistono le condizioni previste per l'accantonamento al fondo, in quanto alla data del presente bilancio l'indice sul ritardo sui pagamenti è negativo.

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

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

Non sono previsti nuovi mutui.

L'evoluzione prevista dell'indebitamento è la seguente:

<b>Indebitamento</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Residuo debito (+)	877.905,30	811.392,73	741.625,68	668.442,31	591.672,50
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	66.512,57	69.767,05	73.183,37	76.769,81	60.987,87
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>811.392,73</b>	<b>741.625,68</b>	<b>668.442,31</b>	<b>591.672,50</b>	<b>530.684,63</b>
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 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.

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Interessi passivi	41.619,01	38.364,53	35.000,00	31.400,00	27.840,00
entrate correnti	2.336.547,71	2.328.191,00	2.537.119,52	2.326.594,07	2.273.748,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>1,78%</b>	<b>1,65%</b>	<b>1,38%</b>	<b>1,35%</b>	<b>1,22%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

## 11. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022, tranne la partecipata Gruppo Egea che ha in corso una rilevante operazione straordinaria. La previsione di bilancio è di un dato negativo, in ragione della irrisoria quota di partecipazione del Comune non si rilevano rischi relativi alla suddetta partecipazione.

L'Ente provvederà unitamente alla approvazione del bilancio anche alla analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, eventualmente predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. Il sottoscritto emette separato parere a riguardo.

## 12. PNRR

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

Il sistema amministrativo e di controllo interno appare alla data odierna adeguato e pronto a rispondere tempestivamente alle eventuali ulteriori esigenze derivanti da nuovi progetti

eventualmente in entrata; sarà ovviamente necessario valutare, in relazione all'entità dei progetti, l'adeguatezza della consistenza degli organici dell'Ente.

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

CUP	OGGETTO	NOME TEMATICA	ANNO CONTRIBUTO	IMPORTO	Importo impegnato	STATO ATTUAZION E
E91C22001110006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 13 SERVIZI DA MIGRARE	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 11.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	2023	€ 77.897,00	0	In fase di predisposizione della gara di affidamento del servizio
E91F2200167006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 11.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	2023	€ 1.944,00	0	Progetto in fase di realizzazione con personale interno dell'amministrazione
E91F2200345006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO -	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 11.4:Servizi digitali e	2023	€ 79.922,00	0	Predisposta la gara per l'affidamento del servizio. Progetto in corso di realizzazione
	CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA ITALIA N. 1*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	esperienza dei cittadini				
E91F2200359006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO)	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 11.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	2023	€ 23.147,00	2.807,00	Servizio già affidato a soggetto realizzatore. Progetto in fase di conclusione

					5.856,00	Servizio già affidato a soggetto realizzatore. Progetto in fase di conclusione
E51F22009840006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI PDND	M1C1 II.3	2023	€ 10.140,00		
	VIA FOSSAMARA* VIA SERRACAPELLI E VIA FOSSAMARA* SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DI PATRIMONIO COMUNALE (STRADE COMUNALI)	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni			96.000,00	Lavori finiti e rendicontati e contributo incassato
E91B20000950001			2021	€ 96.000,00		
E94H22000800006	PATRIMONIO COMUNALE* VIA CASASSE* ANNO 2024 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PATRIMONIO COMUNALE	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	2024	€ 50.000,00	0	Progetto da realizzarsi nel 2024
E94H22000810006	POLISPORTIVA BORGONUOVO* PIAZZA GARIBALDI* ANNO 2023 COMPLETAMENTO LOTTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'ILLUMINAZIONE	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	2023	€ 50.000,00	47.115,57	Lavori appaltati, progetto in corso di realizzazione. Incassato l'acconto di euro 25.000,00
E94J22000190006	IMPIANTO SPORTIVO PIAZZA GARIBALDI VIA S. GIUSEPPE VIA B. FENOGLIO* PIAZZA GARIBALDI* EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'ILLUMINAZIONE DELL'IMPIANTO SPORTIVO	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	2022	€ 50.000,00	50.000,00	Lavori chiusi e rendicontati e contributo incassato per € 25.000,00. In attesa di ricevere il saldo
E97H20000950003	STRADE COMUNALI* STRADE COMUNALI INTERNE ED ESTERNE* LAVORI DI SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI INTERNE ED ESTERNE	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	2020	€ 50.000,00	50.000,00	Lavori chiusi e rendicontati e contributo incassato
E94I19001520005	PALESTRA SCOLASTICA* VIA C. PAVESE* LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELLA STRUTTURA DELLA PALESTRA SCOLASTICA	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	2023	€ 250.000,00	20.596,04	Progetto in fase di realizzazione. Incassato l'acconto di euro 50.000,00

E' stato inserito l'impegno per le gare già aggiudicate, sul 2023. Non c'è FPV in questa fase, essendoci ancora il tempo per eseguire pagamenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha caricato tutti i contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.

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

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

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

### **13. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

#### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

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

#### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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 con le risorse a disposizione.

**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**

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

**14. 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.**

Firmato digitalmente da

**Gianluca Mandrino**

**C = IT**

L'ORGANO DI REVISIONE

Gianluca Mandrino