

---

## Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
5.1 Debiti fuori bilancio	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
6.2. FAL – Fondo anticipazione liquidità	9
6.3. Equilibri di bilancio	9
6.4. Previsioni di cassa	11
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	12
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	12
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	12
6.8. Nota integrativa	13
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	13
7.1 Entrate	13
7.3. Spese in conto capitale	19
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	19
8.1. Fondo di riserva di competenza	19
8.2. Fondo di riserva di cassa	20
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	20
8.4. Fondi per spese potenziali	21
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	21
9. INDEBITAMENTO	22
10. ORGANISMI PARTECIPATI	23
11. PNRR	24
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	26
13. CONCLUSIONI	28

*COMUNE DI VOLPIANO.*

*Città Metropolitana di Torino*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.sa Claudia CALANDRA

Dott.sa Anna Maria ALESSANDRIA

Dott.sa Silvana BUSSO

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 34 del 23/11/2023

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

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

#### **presenta**

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

li 23/11/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.sa Claudia CALANDRA

Dott.sa Anna Maria ALESSANDRIA

Dott.sa Silvana BUSSO

## 1. PREMESSA

Le sottoscritte Claudia CALANDRA, Anna Maria ALESSANDRIA e Silvana BUSSO, revisori nominate con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 26/11/2020, per il triennio 2021/2023;

### **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 **14 novembre 2023** lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data **13 novembre 2023** con delibera n. **160**, 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 13/11/2023 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 Volpiano registra una popolazione al 01.01.2023, di n **15.247** abitanti.

*L'Ente **NON** è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.*

*L'Ente **NON** è incorporante del processo di fusione per incorporazione.*

*L'Ente **NON** è terremotato.*

*L'Ente **NON** rientra tra gli enti alluvionati di cui al Decreto-Legge 1° giugno 2023, n. 61*

L'Ente **non** è in disavanzo.

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

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

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

Lo schema di bilancio 2024-26 è aggiornato con la variazione di bilancio 2023/2025 adottata dalla Giunta Comunale con atto n.ro 138 del 22/10/2023 (variazione n. 33/2023) mentre non tiene conto della variazione n.ro 36\_2023 che sarà all'ordine del giorno del Consiglio del prossimo 30/11/2023;

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 **è nelle condizioni per rispettare** 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.

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

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

L'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria.

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:

- ha espresso parere con verbale n. **25** del **11/09/2023** sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 52 del 25/09/2023;
- ha espresso parere con verbale n. **33** del **23/11/2023** sulla nota di aggiornamento al DUP approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 159 del 13/11/2023.

#### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma è stato oggetto di adozione da parte della Giunta Comunale con deliberazione n. 110 del 10/07/2023 e riadottato dallo stesso organo con deliberazione n. 141 del 02/11/2023; quest'ultimo programma è confluito nella nota di aggiornamento al D.U.P. 2024 26 e nello schema di bilancio 2024\_26.

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

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

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

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

### **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 110 del 10/07/2023 ed aggiornato nella nota di aggiornamento al D.U.P. 2024 26, che ne costituisce quindi l'atto definitivo.

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

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è stato redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n. 111 del 17/07/2023 e confluito nel D.U.P. 2024 26.

### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

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

### **Programma annuale degli incarichi**

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 **risulta inserito** nella nota di aggiornamento al DUP 2024\_26 .

### **PNRR**

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

### **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa**

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111, sarà inserito nel P.I.A.O.

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. 18 del 20/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 27/03/2023 con verbale n. 7.

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 (+/-)	7.218.413,16
di cui:	
a) Fondi vincolati	838.201,44
b) Fondi accantonati	4.521.468,29
c) Fondi destinati ad investimento	52.830,63
d) Fondi liberi	1.805.912,80
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 7.218.413,16</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è intervenuto con determina del responsabile settore finanziario n. 1444 del 06/09/23 per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 e trasmessa in data 17/05/2023.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 24 del 06/09/2023

L'Ente ha successivamente provveduto in data 06/09/23 al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

A seguito di tale adeguamento il risultato di amministrazione al 31/12/2022 distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL è il seguente

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	7.218.413,16
di cui:	
a) Fondi vincolati	624.981,50
b) Fondi accantonati	4.521.468,29
c) Fondi destinati ad investimento	52.830,63
d) Fondi liberi	2.019.132,74
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 7.218.413,16</b>

L'applicazione dell'avanzo 2022 all'esercizio 2023, fino alla variazione 32 (dl\_gc 135 16\_10\_2023), è stata pari ad euro 2.241.236,74, riferita a:

- Quota accantonate .....€ 44.000,00
- Quota vincolate .....€ 402.099,20
- Quota destinata agli investimenti .....€ 52.830,63
- Quota disponibile .....€ 1.742.306,91

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023. (V\_16\_15\_06\_2023). Si fa constare che la successiva variazione n. 36 al Bilancio 2023-2025, in corso di adozione, non incide sulle annualità 2024-2025.

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 effettuate in sede di verifica degli equilibri di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni effettuate in sede di verifica degli equilibri di bilancio ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

## **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	2.241.236,74	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	1.684.413,66	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.969.694,68	10.197.598,00	10.245.940,00	10.245.940,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	784.999,70	554.156,18	554.156,18	554.156,18
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.872.170,29	2.852.774,33	2.795.274,33	2.798.274,33
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.535.151,82	2.256.750,00	1.883.300,00	1.214.600,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	2.652.500,00	2.795.000,00	2.795.000,00	2.795.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>24.890.166,89</b>	<b>18.806.278,51</b>	<b>18.423.670,51</b>	<b>17.757.970,51</b>

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	14.243.398,08	13.460.411,51	13.559.170,51	13.558.739,51
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.766.809,81	2.320.250,00	1.835.800,00	1.167.100,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	77.459,00	80.617,00	83.700,00	87.131,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.652.500,00	2.795.000,00	2.795.000,00	2.795.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>24.890.166,89</b>	<b>18.806.278,51</b>	<b>18.423.670,51</b>	<b>17.757.970,51</b>

I dati assestati 2023 si riferiscono alla situazione al 13/11/23 data di approvazione dello schema di bilancio 2024\_26.

### 6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Non vi sono quote iscritte nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024/26 e conseguentemente tra le spese.

L'effettiva determinazione del f.p.v. è rinviata al momento del riaccertamento dei residui.

### 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:

<i>Equilibrio economico finanziario e vincoli pareggio di bilancio</i>		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.500.000,00	0,00	0,00
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	(+)	13.604.528,51	13.595.370,51	13.598.370,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00

C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	13.460.411,51	13.559.170,51	13.558.739,51
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		812.311,61	818.064,48	818.099,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	96.000,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	80.617,00	83.700,00	87.131,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-32.500,00</b>	<b>-47.500,00</b>	<b>-47.500,00</b>
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(+)	100.000,00	100.000,00	300.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	67.500,00	52.500,00	252.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b><i>Equilibrio economico finanziario spese d'investimento</i></b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.256.750,00	1.883.300,00	1.214.600,00
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	(-)	100.000,00	100.000,00	300.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	67.500,00	52.500,00	252.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.320.250,00	1.835.800,00	1.167.100,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	96.000,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte capitale (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio finale (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 100.000,00 di entrate in conto capitale per le annualità 2024/25 e di 300.000,00 per l'anno 2026 destinate ad assicurare l'equilibrio di parte corrente si riferiscono ad una quota dei proventi

permessi di costruire (totale quota annua 530.000,00 per il 2024 e 330.000,00 per il 2025 e 2026), utilizzati a copertura di spese di manutenzione ordinaria come consentito dall'articolo 1, commi 460-461 della Legge 232/2016; si rinvia alla N.I. per l'elenco analitico di tali spese.

L'importo di euro 67.500,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo, per l'annualità 2024 sono costituite:

- per € 7.500,00 dalla quota dei proventi delle sanzioni al codice della strada destinati ai sensi dell'art. 208 del codice (vedasi a tal proposito la deliberazione di Giunta C.le n.148 del 13/11/2023) ed utilizzati a copertura di spese del titolo II;
- per € 60.000,00 dai proventi delle concessioni cimiteriali contabilizzate al titolo III dell'entrata;

L'importo di euro 52.500,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo, per le annualità 2025 e 2026 sono costituite:

- per € 7.500,00 dalla quota dei proventi delle sanzioni al codice della strada destinati ai sensi dell'art. 208 del codice (vedasi a tal proposito la deliberazione di Giunta C.le n.148 del 13/11/2023) ed utilizzati a copertura di spese del titolo II;
- per € 45.000,00 dai proventi delle concessioni cimiteriali contabilizzate al titolo III dell'entrata.

Per l'annualità 2026 l'ulteriore quota di € 200.000,00 è costituita dai risparmi di quota capitale derivanti dalla rinegoziazione dei mutui operata nel corso del 2020 che, a legislazione vigente, dal 2026 devono finanziare gli investimenti.

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 dell'avanzo accantonato/vincolato presunto, pertanto l'Ente **non ha** allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

#### **6.4. Previsioni di cassa**

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

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Disponibilità:	5.092.849,08	5.150.176,32	4.075.987,84
di cui cassa vincolata	196.686,31	478.930,29	274.131,48
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** riversate 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 **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.

La stima del fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la stima della cassa vincolata per euro 274.131,48.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **non tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale, in quanto non si prevedono opere a scomputo, conferimenti, etc..

### ***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 **si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare fino all'annualità 2025, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

Sull'ultima rinegoziazione di mutui adottata dall'Ente l'Organo di Revisione si è espresso con proprio parere n. 11 del 18/05/2022.

### ***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, **attraverso i prospetti ricompresi nella nota integrativa** 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 nella misura unica del 0,78 per cento (come da proposta di deliberazione consiliare approvata dalla Giunta comunale con atto n. 158 del 13/11/2023), con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00, aumentando l'aliquota precedentemente fissata allo 0,75 per cento.

Scaglione	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
0,75 soglia esenzione 10.000,00	1.610.000,00			
<b>0,78 soglia esenzione 10.000,00</b>		1.770.000,00	1.770.000,00	1.770.000,00

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; sul punto si rinvia alla disamina contenuta nella nota integrativa.

##### IMU

La Giunta Comunale **ha approvato** con deliberazione n. 157 del 13/11/2023 la proposta di deliberazione consiliare delle nuove aliquote IMU, secondo la 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	3.500.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00

L'emendamento approvato in data 14/11/2023 in sede di conversione in legge del D.L. 132/2023, attesa entro il 29/11/2023, proroga al 2025 l'obbligo di redigere l'allegato alla delibera di approvazione delle aliquote IMU utilizzando l'applicazione informatica messa a disposizione del MEF, obbligo

introdotto dal D.M. 7/07/2023. Tuttavia la proposta di modifica delle aliquote imu, sulla base della quale sono formulate le previsioni di gettito, tiene conto della nuova griglia di fattispecie allegata al DM 07/07/2023, per cui la sua mancata adozione o l'introduzione di modifiche alla stessa comprometterebbero la congruità e coerenza delle previsioni di entrata contenute nel bilancio 2024-2026.

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
<b>TARI</b>	3.273.107,70	3.360.771,00	3.402.610,00	3.402.610,00
<i>FCDE competenza</i>	879.644,91	812.311,61	818.064,48	818.099,28
<i>FCDE PEF TARI</i>	426.417,15	455.312,01	459.892,48	459.892,48

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Autorità d'ambito cui fa capo questo Ente, Consorzio di Area Vasta CB16 ad oggi **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente

Il gettito TARI 2024/26 iscritto nel bilancio è riferito pertanto al Piano Finanziario 2022/2025 validato dal Consorzio di Area Vasta CB16 con delibera dell'Assemblea n.ro 7 dello scorso 22/04/2022.

Il Decreto Legge 30 dicembre 2021, n. 228, convertito con modificazioni dalla L. 25 febbraio 2022 n.ro 15, con l'articolo 3, comma 5-quinquies ha previsto che a decorrere dall'anno 2022, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n.ro 147, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno, tale disposizione è stata aggiornata dal D.L. 50 del 17 maggio 2022 indicando espressamente la scadenza di tale approvazione pari al termine di approvazione del bilancio di previsione del medesimo anno; sul punto si rinvia alla disamina contenuta nella nota integrativa.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro **35.000,00** (la spesa definitiva per il 2023 è stata pari ad euro 27.726,26)
- il pagamento della TARI **sino all'annualità 2023 non avviene** tramite il sistema pagoPA; il Consorzio di Area Vasta CB16 che gestisce la TARI per conto del Comune in base ad una specifica convenzione si sta attivando in tal senso.

### **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 FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU/TASI	392.327,60	572.604,67	150.000,00	99.585,00	150.000,00	99.585,00	150.000,00	99.585,00
Recupero evasione TARI	48.762,29	48.387,10	50.000,00	21.040,00	50.000,00	21.040,00	50.000,00	21.040,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno	NON APPLICATA							
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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	450.000,00	450.000,00	450.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>450.000,00</b>	<b>450.000,00</b>	<b>450.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	222.300,00	222.300,00	222.300,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>49,40%</b>	<b>49,40%</b>	<b>49,40%</b>

L'Organo di revisione ritiene **congrua** la previsione di entrata e lo stanziamento di FCDE, in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

(Accertamenti 2021 = 400.724,64 Accertamenti 2022 = 580.212,36)

Con atto di Giunta n. 148 del 13/11/2023, l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 113.850,00 (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.

La Giunta ha destinato euro 13.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro ...106.350,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro...7.500,00

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

Anno 2019                   scad 01/10/2020           invio certificazione 30/09/2020

Anni 2012-13               scad 31/01/2021           invio certificazione 29/01/2021

Anni 2014 -15	scad 30/06/2021	invio certificazione 25/06/2021
Anni 2016 -17	scad 31/12/2021	invio certificazione 24/12/2021
Anno 2018	scad 31/03/2022	invio certificazione 24/12/2021
Anno 2020	scad 31/05/2021	invio certificazione 28/05/2021
Anno 2021	scad 31/05/2022	invio certificazione 19/05/2022
Anno 2022	scad 31/05/2023	invio certificazione 18/05/2023

#### 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	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>24.000,00</b>	<b>24.000,00</b>	<b>24.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	7.334,00	7.334,00	7.334,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>30,56%</b>	<b>30,56%</b>	<b>30,56%</b>

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

#### 7.1.5. 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:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Parte Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	869.613,85	983.820,00	1.031.320,00	1.034.320,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	10.718,27	6.429,40	7.556,20	7.591,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>1,23%</b>	<b>0,65%</b>	<b>0,73%</b>	<b>0,73%</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. **151**. del **13/11/2023**, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 61,10%.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone l'adeguamento delle seguenti tariffe:

- mense scolastiche dall'a.s. 2024/25
- servizio di asilo nido dall'a.s. 2024/25
- servizio scuolabus dall'a.s. 2024/25
- servizio centri estivi
- centri sportivi dall'a.s. 2024/25

mentre vengono mantenute invariate le aliquote dei servizi prestati per pre e post scuola, pasti anziani, peso pubblico comunale.

### 7.1.6. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	Stanziato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	228.994,06	187.000,00	182.000,00	0,00	182.000,00	0,00	182.000,00	0,00

L'Organo di revisione suggerisce all'Ente di valutare l'opportunità di stanziare il FCDE su tale risorsa nel caso in cui mutino i criteri di accertamento a seguito di modifica dell'affidamento del servizio di riscossione; nel caso di assenza di dati storici della riscossione potrebbe essere utilizzata la media calcolata sulla tipologia di entrata a cui il canone appartiene.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale		
<b>2022 (rendiconto)</b>	198.702,84	113.366,55	59.520,00	25.816,29	avanzo 2022 vincolato
<b>2023 (assestato o rendiconto)</b>	330.000,00	130.000,00	200.000,00		
<b>2024</b>	530.000,00	100.000,00	430.000,00		
<b>2025</b>	330.000,00	100.000,00	230.000,00		
<b>2026</b>	330.000,00	300.000,00	30.000,00		

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; a tal fine si rimanda alle tabelle inserite nella N.I. pagg. 17 (parte corrente) e 67 (parte capitale).

### 7.2. Spese per titoli e macro aggregati

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

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

### 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	2.830.160,13	2.738.496,84	2.725.996,84	2.738.496,84
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	184.483,27	175.345,39	174.445,39	175.345,39
103	Acquisto di beni e servizi	8.274.343,86	7.931.445,56	7.996.345,56	8.083.195,56
104	Trasferimenti correnti	1.547.278,30	1.382.247,00	1.425.650,00	1.355.650,00
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	67.592,00	64.434,00	61.140,00	57.709,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	147.135,41	80.227,63	80.227,63	56.227,63
110	Altre spese correnti	1.192.405,11	1.088.215,09	1.095.365,09	1.092.115,09
	<b>Totale</b>	<b>14.243.398,08</b>	<b>13.460.411,51</b>	<b>13.559.170,51</b>	<b>13.558.739,51</b>

#### 7.2.1 Spese di personale

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a **Euro 2.738.496,84**, relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024 e 2026 ed Euro 2.725.996,84 per il 2025, **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 € **2.122.919,49**, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro **5.976,82**, come risultante nel DUP.

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

#### 7.2.2 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)

Il programma incarichi di collaborazione autonoma a soggetti estranei all'amministrazione è ricompreso nella nota di aggiornamento al DUP 2024\_26.

Il Collegio dà atto che non vi sono stanziamenti di spesa relativi a consulenza informatica per i quali permangono i vincoli previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228.

### **7.3. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 2.320.250,00;
- per il 2025 ad euro 1.835.800,00;
- per il 2026 ad euro 1.167.100,00;

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nella N.I. e nella nota di aggiornamento al DUP 204\_26 è contenuto un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, al quale si fa rimando.

A riguardo l'Organo di Revisione osserva che le spese di investimento previste sono finanziate da proventi da alienazioni di beni per i seguenti importi:

- per il 2024 per euro 1.319.650,00;
- per il 2025 per euro 1.060.000,00;
- per il 2026 per euro 788.300,00.

Il totale entrate da alienazioni del triennio è pari ad euro 3.167.950,00 e corrisponde a circa il 79% del totale dei beni alienabili (vedasi a tal proposito D.U.P. pag. 251).

**Pur considerando che tale cifra è compatibile con quanto previsto nel piano delle alienazioni, approvato con deliberazione G.C. n. 111 del 17/07/2023, emerge con evidenza che la previsione risulta di dubbia praticabilità e che l'effettiva realizzabilità degli investimenti previsti dovrà essere riconsiderata con il concreto reperimento delle risorse necessarie. Si rammenta inoltre l'obbligo di destinazione del 10% dei proventi da alienazione alla estinzione anticipata dei mutui (art. 7 comma 5 DL 78/2015 convertito L. 125/2015).**

#### **Investimenti senza esborsi finanziari**

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

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

## **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 44.503,48 pari allo 0,3306 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 45.900,61 pari allo 0,3385 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 42.615,81 pari allo 0,3143 % 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 380.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*.

## **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 812.311,61 per l'anno 2024;
  - euro 818.064,48 per l'anno 2025;
  - euro 818.099,28 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo;
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023 ovvero il seguente:
  - a. rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai **capitoli**;
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, senza tuttavia far slittare il quinquennio di riferimento** (il quinquennio assunto a riferimento è relativo agli anni 2018-2022); si fa

constare che il mancato slittamento indietro di un anno del quinquennio di riferimento ha determinato un conteggio più prudentiale per il 2022, poiché gli incassi in conto residui 2022 avvenuti nel 2023 sono conteggiati fino alla data di predisposizione del prospetto di calcolo del fondo e non al 31.12.2023;

- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	812.311,61	818.064,48	818.099,28

Per l'analisi più dettagliata si rimanda alla nota integrativa (pagg 57 – 60).

#### 8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento del fondo rischi contenzioso è congruo; ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	5.500,00		5.500,00		5.500,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	2.100,00		2.100,00		2.100,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	47.500,00		47.500,00		47.500,00	
Altri.....						
	<b>55.100,00</b>		<b>55.100,00</b>		<b>55.100,00</b>	

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

#### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 **rispettava** i criteri previsti dalla norma; sulla base dei dati ad oggi noti si prevede altresì che li **rispetterà anche al 31.12.2023** e pertanto **non è presumibilmente soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

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	27.500,00
Fondo oneri futuri	90.000,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (specificare:)	317.794,49
di cui:	
fondo indennità fine mandato	2.775,00
rinnovi contrattuali	102.196,80
fondo dipendente deceduto	12.727,00
fondo dipendente sospeso	12.773,09
fondo RUP	1.760,00
fondo indennità occupazione	13.000,00
fondo proventi alienazioni	17.300,00
fondo fattura gas contestata	155.262,60

**9. INDEBITAMENTO**

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che l'ente al momento non ha inserito in programmazione investimenti finanziati con ricorso a mutui.

**L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	1.924.451,63	1.850.018,35	1.772.560,04	1.691.944,48	1.608.246,27
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	74.433,28	77.458,31	80.615,56	83.698,21	87.129,65
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
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.850.018,35</b>	<b>1.772.560,04</b>	<b>1.691.944,48</b>	<b>1.608.246,27</b>	<b>1.521.116,62</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.

### 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	70.613,90	67.592,00	64.434,00	61.140,00	57.709,00
Quota capitale	74.433,28	77.459,00	80.617,00	83.700,00	87.131,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>145.047,18</b>	<b>145.051,00</b>	<b>145.051,00</b>	<b>144.840,00</b>	<b>144.840,00</b>

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, indicata nel prospetto qui sopra riportato, è congrua sulla base dei riepiloghi predisposti dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi (riferimento nota integrativa pagg 23-25) e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto:

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	70.613,90	67.592,00	64.434,00	61.140,00	57.709,00
entrate correnti	12.709.308,12	12.357.192,33	13.667.406,90	13.626.864,67	13.604.528,51
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,56%</b>	<b>0,55%</b>	<b>0,47%</b>	<b>0,45%</b>	<b>0,42%</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>

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha quote di avanzo di amministrazione vincolato proveniente da indebitamento.

## **10. ORGANISMI PARTECIPATI**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022; si prende atto che il Consorzio Banna Bendola è stato ripetutamente invitato a trasmettere copia del bilancio 2022 e relativa approvazione, **senza fornire alcun riscontro**.

Come si evince dalla nota integrativa, non vi sono società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite e che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico partecipate 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 **non ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, **non ricorrendone le condizioni**.

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

Si rammenta che l'Ente dovrà provvedere, entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo ove necessario un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione dovrà essere comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016

L'ultima revisione è stata adottata con atto del Consiglio Comunale n.ro 77 del 19/12/2022.

### ***Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha proceduto con l'affidamento ex novo** di un servizio pubblico a rilevanza economica.

### ***Garanzie rilasciate***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rilasciato** garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente,

### ***Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)***

L'Ente non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; a tal riguardo, l'Organo di revisione rileva che la quota di partecipazione detenuta nelle società a controllo pubblico (SMAT e SETA ...) è modesta per consentire un'autonoma azione di indirizzo da parte dell'ente.

## **11. PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

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

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Costo Totale Progetto (a = b+c+d+e+f)	Importo finanziato PNRR (b)	Importo finanziato PNC (c)	Importo quota risorse proprie (e)	Specificare la fonte	Nota fonte finanziamento
MIC1	MIC1I0102	MIC1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	J71C22000570006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	121.992,00	121.992,00	0,00	0,00		
MIC1	MIC1I0104	MIC1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienze dei cittadini	J71F22000670006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE/PIAZZA VOLPIANO - PIAZZA VITTORIO EMANUELE II N. 12/SITO COMUNALE	51.654,00	51.654,00	0,00	0,00		
MIC1	MIC1I0104	MIC1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienze dei cittadini	J71F22001160006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE/TERRITORIO NAZIONALE/INTEGRAZIONE DI CIE	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00		
MIC1	MIC1I0104	MIC1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienze dei cittadini	J71F23000290006	APPLICAZIONE APP IO/TERRITORIO NAZIONALE/ATTIVAZIONE SERVIZI	2.058,00	2.058,00				
MIC1	MIC1I0104	MIC1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienze dei cittadini	J71F22002500006	PIATTAFORMA PAGOPA/TERRITORIO NAZIONALE/ATTIVAZIONE SERVIZI	19.711,00	19.711,00				
MIC1	MIC1I0104	MIC1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienze dei cittadini	J71F22004100006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)/TERRITORIO COMUNALE/NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA E NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO)	32.589,00	32.589,00				
MIC1	MIC1I0104	MIC1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienze dei cittadini	J71F23001200001	INTERVENTO PNC - A.11. RAFFORZAMENTO MISURA P.N.I.R. MIC1 - INVESTIMENTO 14 "SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZE DEI CITTADINI" FINANZIATO CON RISORSE DEL FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR (DECRETO 18/2023 - PNC) -	3.928,40		3.928,40			
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J73D21000500001	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI UFFICI DI POLIZIA MUNICIPALE PRESSO LA SEDE DEL PALAZZO COMUNALE/PIAZZA VITTORIO EMANUELE II N.12/MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	65.000,00	65.000,00				
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J74E20000490001	INTERVENTI PER MESSA IN SICUREZZA DELLE STRUTTURE CIMITERIALI EDIFICI A - B - C - (ART. 1, COMMA 28, DELLA LEGGE DI BILANCIO 2020, LEGGE 27 DICEMBRE 2019, N. 160)/VIA TRENTO/INPERMEABILIZZAZIONE LOCALI COMUNALI	90.000,00	90.000,00				
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J77H21001770001	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRUTTURE CIMITERIALI - EDIFICI D - E ED INGRESSO PRINCIPALE - RIFACIMENTO IMPERMEABILIZZAZIONE E SISTEMAZIONE MARMI/VIA TRENTO S.N.C./MESSA IN SICUREZZA DEI MARMI - RIFACIMENTO DELLE COPERTURE DEGLI EDIFICI D - E ED INGRESSO PRINCIPALE	90.000,00	90.000,00				
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J79H17000010004	CONSOLIDAMENTO SPONDALE DEL RIO SAN GIOVANNI NEL CENTRO ABITATO INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL MURO DI CONTENIMENTO IN VIA TONALE/VIA TONALE/MESSA IN SICUREZZA DEL MURO DI CONTENIMENTO IN C.A. ATTRAVERSO IL POSIZIONAMENTO DI TIRANTI INTERRATI	140.000,00	133.000,00		7.000,00	Avanzo di amministrazione	
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J79J21004430001	RELAMPING A LED DEL CENTRO SPORTIVO CAMPO GOIA/VIA SAN GRATO/FORNITURA E POSA APPARECCHIATURA A LED DELLE TORI FARO DEL CAMPO SPORTIVO DI VIA SAN GRATO	25.000,00	25.000,00				
M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	J71B21001560005	REALIZZAZIONE MANTO IN ERBA SINTETICA PRESSO IL CAMPO RUGBY DI VIA SAN GRATO/VIA SAN GRATO/REALIZZAZIONE TAPPETO IN ERBA SINTETICA	800.000,00	780.000,00		20.000,00	Avanzo di amministrazione	
M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	J71E17000170004	RIFACIMENTO SERVIZI IGIENICI PRESSO IL PALAZZETTO DELLO SPORT /VIA SAN GIOVANNI/IL PROGETTO PREVEDE IL RIFACIMENTO DEGLI SPOGLIATOI E SERVIZI IGIENICI ATTINENTI IL PALAZZETTO DELLO SPORT COMPRENSIVO DI IMPIANTI.	250.000,00	235.000,00		15.000,00	Avanzo di amministrazione	
M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	J71E20000250003	REALIZZAZIONE NUOVA BIBLIOTECA CIVICA PRESSO EX SEDE CROCE BIANCA/VIA SOTTORIPA/RISTRUTTURAZIONE DEI LOCALI AD OGGI ADIBITI A SEDE DELLA CROCE BIANCA PER ADEGUARLI A NUOVA BIBLIOTECA COMUNALE	580.000,00	300.000,00		190.000,00	Avanzo di amministrazione	
M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	J73B18000710004	REALIZZAZIONE STRUTTURE DI COPERTURA AREE SPORTIVE /VIALE GEN. C. A. DALLA CHIESA/COSTRUZIONE DI UNA STRUTTURA IN LEGNO/LAMELLARE SU PIASTRE SPORTIVE	196.000,00	140.000,00		56.000,00	Avanzo di amministrazione	
M5C2	M5C2I0201	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	J73J17000250005	RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE EX EDIFICIO SCOLASTICO IN VIA CARLO BOTTA, VIA CARLO BOTTA 26/LA RISTRUTTURAZIONE DELL'EDIFICIO PREVEDE LA DIVERSA DESTINAZIONE D'USO DA BIBLIOTECA COMUNALE A SEDE DI ASSOCIAZIONI E MOSTRE.	1.750.000,00	1.562.564,22		187.435,78	Avanzo di amministrazione	
M2C3	M2C3I1	M2C3 Rivoluzione verde transizione ecologica	J74D22000220005	SOSTITUZIONE CALDAIA PRESSO ASILO NIDO	148.000,00	90.000,00		58.000,00	Avanzo di amministrazione	
M2.C4	I2.2	Efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile	J72H23000340001	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALAZZO COMUNALE SOSTITUZIONE SERRAMENTI	90.000,00	90.000,00				
M2.C4	I2.2	Efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile	J73I23000600001	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALAZZO COMUNALE	90.000,00	90.000,00				
M2.C4	I2.2	Efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile	J75D12000370004	CONSOLIDAMENTO SPONDALE DEL RIO SCOLATORE DELLA VAUDA TRATTO COMPRESO TRA VIA SOTTORIPA E TORRE PIEZOMETRICA VIA MONVISO	350.000,00	276.000,00		74.000,00	Avanzo di amministrazione	applicato con var 36/2023 30/11
M2.C4	I2.2	Efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile	J77H22001170001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TORRENTE BENDOLA	180.000,00	135.000,00		45.000,00	Avanzo di amministrazione	applicato con var 36/2023 30/11

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

Missioni Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Costo Totale Progetto (a = b+c+d+e+f)	Importo finanziato PNRR (b)	Importo finanziato PNC (c)	Importo quota risorse proprie (e)	Specificare la fonte	ANTICIPAZIONI RICEVUTE	ANNO DELL'ANTIPAZIONE
M5C2	M5C210201	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - D. Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	J71B21001560005	REALIZZAZIONE MANTO IN ERBA SINTETICA PRESSO IL CAMPO RUGBY DIVIA SAN GRATO VIA SAN GRATO REALIZZAZIONE TAPPETO IN ERBA SINTETICA	800.000,00	780.000,00		20.000,00	Avanzo di amministrazione	78.000,00	2022
M5C2	M5C210201	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - D. Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	J71E17000170004	RIFFACIMENTO SERVIZI GINECI PRESSO IL PALAZZETTO DELLO SPORT VIA SAN GIOVANNI. PROGETTO PREVEDE IL RIFACIMENTO DEGLI POGGIATOIE SERVIZI GINECI ATTINENTI IL PALAZZETTO DELLO SPORT COMPRENSIVO DEI PIANI	250.000,00	235.000,00		15.000,00	Avanzo di amministrazione	23.500,00	2022
M5C2	M5C210201	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - D. Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	J71E20000250003	REALIZZAZIONE NUOVA BIBLIOTECA CIVICA PRESSO EX SEDE CROCE BIANCA VIA SOTTORIPA RISTRUTTURAZIONE DELLO CALAD OGGIADBITTA SEDE DELLA CROCE BIANCA PER ADEGUARLA NUOVA BIBLIOTECA COMUNALE	580.000,00	300.000,00		190.000,00	Avanzo di amministrazione	30.000,00	2022
M5C2	M5C210201	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - D. Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	J73B18000710004	REALIZZAZIONE STRUTTURE DI COPERTURA AREE SPORTIVE, VIALE GEN. C. A. DALLA CHIESA COSTRUZIONE DI UNA STRUTTURA IN LEGNO LAMELLARE SU PIASTRE SPORTIVE	196.000,00	140.000,00		56.000,00	Avanzo di amministrazione	14.000,00	2022
M5C2	M5C210201	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - D. Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	J73J17000250005	RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE EX EDIFICIO SCOLASTICO IN VIA CARLO BOTTA VIA CARLO BOTTA 26 LA RISTRUTTURAZIONE DELL'EDIFICIO PREVEDE LA DIVERSA DESTINAZIONE D'USO DA BIBLIOTECA COMUNALE A SEDE DI ASSOCIAZIONI MOSTRE.	1.750.000,00	1.562.564,22		187.435,78	Avanzo di amministrazione	156.256,42	2022
M2.C4	12.2	Efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile	J75D12000370004	CONSOLIDAMENTO SPONDALE DEL RIO SCOLATORE DELLA VALDA TRATTO COMPRESO TRA VIA SOTTORIPA E TORRE PIEZOMETRICA VIA MONVISO	350.000,00	276.000,00		74.000,00	Avanzo di amministrazione	55.200,00	2023
M2.C4	12.2	Efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile	J77H22001170001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TORRENTE BENDOLA	180.000,00	135.000,00		45.000,00	Avanzo di amministrazione	27.000,00	2023

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha deciso** di non imputare a carico dei fondi PNRR quote di spesa di personale.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS;
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;

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

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

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti:

- per il 2024 proventi da alienazioni per euro 1.319.650,00;
- per il 2025 proventi da alienazioni per euro 1.060.000,00;
- per il 2026 proventi da alienazioni per euro 788.300,00.

Si richiama in questa sede quanto osservato nel pf 7.3 relativo alle spese in conto capitale:

**Pur considerando che tale cifra è compatibile con quanto previsto nel piano delle alienazioni, approvato con deliberazione G.C. n. 111 del 17/07/2023, emerge con evidenza che la previsione risulta di dubbia praticabilità e che l'effettiva realizzabilità degli investimenti previsti dovrà essere riconsiderata con il concreto reperimento delle risorse necessarie. Si rammenta inoltre l'obbligo di destinazione del 10% dei proventi da alienazione alla estinzione anticipata dei mutui (art. 7 comma 5 DL 78/2015 convertito L. 125/2015).**

## **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.

## **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano

dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

### **13. CONCLUSIONI**

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

#### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.sa Claudia CALANDRA

Dott.sa Anna Maria ALESSANDRIA

Dott.sa Silvana BUSSO