

COMUNE DI STRESA	
21 DIC. 2023	
N. 23520	CAT.
UFF. SEC I	COPIA

Comune di Stresa

COMUNE DI STRESA

MAC.

Provincia di VERBANO-CUSIO-OSSOLA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Anna Gennaro

(Firmato digitalmente)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 22 del 11/12/2023



PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

il 21/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Anna Gennaro

SOMMARIO



PREMESSA 4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 4

DOMANDE PRELIMINARI 4

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 5

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 6

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 11

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026 12

SPESE IN CONTO CAPITALE 20

FONDI E ACCANTONAMENTI 21

INDEBITAMENTO 22

ORGANISMI PARTECIPATI 23

PNRR 24

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 25

CONCLUSIONI 26

PREMESSA

La sottoscritta Revisore dei Conti, nominata con delibera del C.C. N. 47 del 08.08.2022 ai sensi dell'art. 234 del D.lgs. n. 267 del 18.08.2000;

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 06/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla giunta comunale in data 05/12/2023 con delibera n. 204 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;

Vista l'attestazione sottoscritta 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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Stresa registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 4711 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026.

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

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo di amministrazione presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 27 del 27/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 17/04/2023.

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 (+/-)	8.851.241,85
di cui:	
a) Fondi vincolati	4.603.664,87
b) Fondi accantonati	1.951.085,88
c) Fondi destinati ad investimento	943.868,24
d) Fondi liberi	1.352.622,86
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	8.851.241,85

Dato atto che con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 641 del 27.07.2023 sono state modificate le risultanze del rendiconto di gestione 2022, per un riallineamento con la certificazione Covid 2022 e precisamente:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	8.851.241,85
di cui:	
a) Fondi vincolati	4.509.980,52
b) Fondi accantonati	1.951.085,88
c) Fondi destinati ad investimento	943.868,24
d) Fondi liberi	1.446.307,21
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	8.851.241,85

L'Ente ha **provveduto** al caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

	2021	2022	2023(presunto)
Disponibilità:	10.017.164,20	10.295.742,03	13.761.992,82
di cui cassa vincolata	1.219.257,15	815.549,49	633.997,25
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Con determinazione n. 972 del 30.10.2023 la cassa vincolata è stata rideterminata alla data del 23.10.2023.

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.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
10000	TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.106.876,51	previsione di competenza previsione di cassa	6.437.640,58 7.760.235,76	6.326.000,00 9.432.876,51	6.311.000,00	6.311.000,00
20000	TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	253.991,23	previsione di competenza previsione di cassa	648.868,93 983.115,71	535.107,00 789.898,23	459.065,00	459.065,00
30000	TITOLO 3 : Entrate extra tributarie	716.203,98	previsione di competenza previsione di cassa	2.428.190,27 3.421.361,60	2.248.922,00 2.965.125,98	2.198.547,00	2.182.122,00
40000	TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	1.342.167,08	previsione di competenza previsione di cassa	4.615.842,47 5.317.408,69	1.234.013,00 2.476.180,68	320.000,00	320.000,00
60000	TITOLO 6 : Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	96.765,49	previsione di competenza previsione di cassa	2.091.000,00 2.207.340,50	1.216.000,00 1.312.765,49	1.216.000,00	1.216.000,00
TOTALE TITOLI		5.416.804,89	previsione di competenza previsione di cassa	16.221.542,25 19.689.462,26	11.560.042,00 16.976.046,89	10.504.412,00	10.488.187,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		5.416.804,89	previsione di competenza previsione di cassa	20.907.173,26 29.985.204,29	11.560.042,00 31.026.046,89	10.504.412,00	10.488.187,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESENTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE	PREVISIONI		
				DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
■ E				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	2.552.584,53	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.944.648,44 0,00 0,00 10.916.634,26	7.619.299,06 0,00 0,00 9.785.241,33	7.524.017,00 0,00 0,00 	7.492.187,00 0,00 0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	3.820.697,68	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.833.604,82 0,00 0,00 10.267.609,83	2.686.203,00 0,00 0,00 6.506.900,68	1.723.203,00 0,00 0,00 	1.740.130,00 0,00 0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 	0,00 0,00 0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	164.347,04	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	37.920,00 0,00 0,00 202.267,04	38.540,00 0,00 0,00 202.887,04	39.190,00 0,00 0,00 	39.870,00 0,00 0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 	0,00 0,00 0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	211.762,23	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.091.000,00 0,00 0,00 2.420.246,14	1.216.000,00 0,00 0,00 1.427.762,23	1.216.000,00 0,00 0,00 	1.216.000,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		6.749.391,48	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	20.907.173,26 0,00 0,00 23.806.221,57	11.560.042,00 0,00 0,00 17.922.791,48	10.504.412,00 0,00 0,00 	10.488.187,00 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		6.749.391,48	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	20.907.173,26 0,00 0,00 23.806.221,57	11.560.042,00 0,00 0,00 17.922.791,48	10.504.412,00 0,00 0,00 	10.488.187,00 0,00 0,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato è pari a zero.

Verifica degli equilibri anni 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato:

- che 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;
- che 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.

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.

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

EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2024-2026)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	14.050.000,00			
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.110.029,00 0,00	8.968.412,00 0,00	8.952.187,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	7.619.299,00 0,00 383.000,00	7.524.017,00 0,00 377.000,00	7.492.187,00 0,00 376.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	38.540,00 0,00 0,00	39.190,00 0,00 0,00	39.870,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.452.190,00	1.405.205,00	1.420.130,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	125.000,00 0,00	150.000,00 0,00	125.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.577.190,00	1.555.205,00	1.545.130,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.234.013,00	320.000,00	320.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	125.000,00	150.000,00	125.000,00
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	(+)	1.577.190,00	1.555.205,00	1.545.130,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	2.686.203,00 0,00	1.725.205,00 0,00	1.740.130,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

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

L'equilibrio finale è **pari a zero**.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata** 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La 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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 18 del 20.11.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 36/2023 è stato inserito nel DUPS.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2024-2026.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione triennale di acquisti di beni e servizi

Vengono riportati gli acquisti di servizi e di beni (forniture) il cui valore complessivo è INFERIORE ALLE SOGLIE per l'inserimento nei programmi triennali, ovvero € 140.000,00, ma restano comunque valori significativi, che vengono riportati suddivisi per annualità.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Il DM 25 luglio 2023, modifica in più punti l'allegato 4/1 del D. Lgs 118/2011, tra questi, anche quello che riguarda la riforma della Sezione Operativa del Dup.

Nel DUP non vi dovrà più essere l'indicazione delle risorse umane destinate alla realizzazione dei programmi nell'ambito delle missioni, ma solo le relative risorse finanziarie.

La conseguenza è che nel Dup si elimina il piano dei fabbisogni del personale, che quindi trova spazio solo nel Piao.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2024-2026, **tenga** conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)



L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2024-2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

A) 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.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

La normativa di riferimento è l'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998. L'Ente non ha mai istituito l'addizionale comunale IRPEF.

IMU

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:

	<i>Accertamenti 2022</i>	<i>Stanziamenti 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
Cat.1010106 - Imposta municipale propria	2.827.785,23	2.843.090,07	2.750.000,00	2.735.000,00	2.735.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Accertamenti 2022	Stanzamenti 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.979.441,06	2.001.987,66	2.020.000,00	2.020.000,00	2.020.000,00

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'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario nel 2022 con valenza biennale.

- il pagamento della TARI **avviene** tramite F24.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

Altri Tributi	Esercizio 2023 (asestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	1.234.028,19	1.055.000,00	1.055.000,00	1.055.000,00
Contributo di sbarco	510.278,74	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.744.306,93	1.576.340,44	1.550.000,00	1.550.000,00

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).

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** tramite bonifici bancari.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
recupero evas. IMU	279.761,29	376.739,87	250.000,00	250.000,00	250.000,00
recupero evas. TARI	-	56.516,06	30.000,00	30.000,00	30.000,00
recupero evas. I. di soggiorno	91,95	10.519,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
recupero evas. C. di sbarco	-	1.495,00	-	-	-



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

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	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 175.000,00	€ 175.000,00	€ 175.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 72.779,00	€ 72.779,00	€ 72.779,00
Percentuale fondo (%)	41,59%	41,59%	41,59%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 140.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 35.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 202 in data 05/12/2023 la somma di euro 102.221,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per € 20.444,00 negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e per €. 40.889,00 (50% di €. 81.777,00) per le finalità 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 8.750,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota pari a €. 40.889,00 è destinata al:

- potenziamento e miglioramento della segnaletica stradale (orizzontale+ verticale) €. 11.200,00;
 - interventi di manutenzione impianti semaforici €. 500,00
 - potenziamento delle attività di controllo ed accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale €. 10.300,00;
 - assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato e a forme flessibili di lavoro €. 3.427,00;
 - progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale €. 2.912,00;
 - misure di assistenza e di previdenza per il personale del corpo di polizia municipale €. 8.750,00;
-

- canone di manutenzione software per APU di via P.pe Tomaso €. 3.800,00;



La quota di €. 20.444,00 derivante dalle sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada ai sensi dell'art. 142, prioritariamente per:

- potenziamento e miglioramento della segnaletica stradale (orizzontale + verticale) €. 13.000,00;
- licenza annua per nuovo software per accertamento e rilevazioni sanzioni al cds €. 3.172,00;
- interventi di messa in sicurezza infrastrutture stradali €. 2.272,00;
- trasferimento del 50% al proprietario della strada €. 2.000,00;

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

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	142.115,00	142.115,00	135.965,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	697.050,00	691.975,00	681.900,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	839.165,00	834.090,00	817.865,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	30.799,48	30.302,64	29.316,30
Percentuale fondo (%)	3,67%	3,63%	3,58%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 47.192,00	€ 47.192,00	€ 47.192,00	€ 47.192,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 419.805,00	€ 442.500,00	€ 409.500,00	€ 409.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 5.229,65	€ 6.276,22	€ 6.052,62	€ 6.052,62
Percentuale fondo (%)	1,12%	1,28%	1,33%	1,33%

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

L'organo esecutivo ha determinato le seguenti percentuali di copertura dei servizi a domanda individuale:

SERVIZI DOMANDA INDIVIDUALE		TOT ENTRATE	TOT SPESE	TOT SPESE	% COP.	SPESE
CODICE	DESCRIZIONE		SERVIZI	PERSONALE	SERVIZIO	PRO-CAPITE
1	Mensa Scolastica	125.000,00	136.870,00	P 11.870,00	91,33 %	2,52
3	Servizio consegna pasti a domicilio	1.500,00	7.400,00	P 5.900,00	30,27 %	1,25
4	Servizio assistenza domiciliare	9.000,00	76.400,00	P 67.400,00	11,78 %	14,31
5	Servizio di pre-scuola	1.000,00	6.647,00	P 5.647,00	15,04 %	1,20
7	Attività sportive c/o palestre comunali	12.000,00	17.520,00	P 5.520,00	68,49 %	1,17
	TOTALE GENERALE:	148.500,00	244.837,00	P 96.337,00	60,65 %	20,45

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 458.304,35	€ 380.000,00	€ -	€ 380.000,00	€ -	€ 380.000,00	€ -

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

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

	Accertamenti 2022	Stanzamenti 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
E.4.05.01.01.000 - Permessi di costruire	213.590,51	670.400,00	480.000,00	250.000,00	250.000,00

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.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

	Impegni 2022	Stanziamenti 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
Redditi da lavoro dipendente	1.280.154,69	1.715.395,34	1.590.258,00	1.626.258,00	1.585.243,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	93.182,91	130.295,87	116.453,00	116.553,00	116.218,00
Acquisto di beni e servizi	4.340.636,62	5.496.600,16	4.553.921,00	4.419.084,00	4.425.154,00
Trasferimenti correnti	1.065.047,79	766.217,88	663.035,00	663.295,00	669.195,00
Interessi passivi	12.133,31	11.460,00	10.840,00	10.190,00	9.520,00
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.277,85	915.170,32	12.450,00	12.450,00	12.450,00
Altre spese correnti	232.388,83	909.508,87	670.342,00	676.187,00	674.407,00
Totale spese correnti	7.032.822,00	9.944.648,44	7.619.299,00	7.524.017,00	7.492.187,00

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).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con i 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 18.508,07.

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **prevede** di assumere personale a tempo indeterminato, in caso di sostituzione di personale cessato o che dovesse cessare il rapporto di lavoro per collocamento a riposo o per dimissioni volontarie;

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)



Non sono previsti incarichi.

SPESE IN CONTO CAPITALE



Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 2.686.203,00;
- per il 2025 ad euro 1.725.205,00;
- per il 2026 ad euro 1.740.130,00;

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.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

Investimenti senza esborsi finanziari

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

FONDI E ACCANTONAMENTI

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 45.347,00 pari allo 0,59% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 57.192,00 pari allo 0,76% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 56.412,00 pari allo 0,75% delle spese correnti;

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

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 45.000,00;

- 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; $45000/10.305.502 \times 100$);

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 383.000,00 per l'anno 2024;
- euro 377.000,00 per l'anno 2025;
- euro 376.000,00 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.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

	Competenza 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
Fondo Indennità di fine mandato	2.920,00	3.295,00	3.295,00	3.295,00
Fondo oneri contributivi amministratori	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo rinnovi contrattuali EE.LL.	50.000,00	49.600,00	49.600,00	49.600,00
Fondo morosità incolpevole	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo oneri futuri gestione ATC	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo 10% proventi alienazioni	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente entro il 28/02/2024 dovrà verificare se esistono le condizioni per effettuare tale accantonamento.

22

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	753.070,93	715.745,54	677.825,75	639.286,03	600.099,70
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	37.325,39	37.919,78	38.539,72	39.186,32	39.860,71
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	715.745,54	677.825,76	639.286,03	600.099,71	560.238,99
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:

	<i>Andamento delle quote capitale e interessi</i>				
	<i>Impegni 2022</i>	<i>Stanziamenti 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
Quota Interessi	12.133,31	11.460,00	10.840,00	10.190,00	9.520,00
Quota Capitale	37.325,39	37.920,00	38.540,00	39.190,00	39.870,00
Totale	49.458,70	49.380,00	49.380,00	49.380,00	49.390,00

23

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	12.133,31	11.460,00	10.840,00	10.190,00	9.520,00
entrate correnti	9.027.162,30	8.800.769,71	9.180.073,78	9.514.699,78	9.110.029,00
% su entrate correnti	0,13%	0,13%	0,12%	0,11%	0,10%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

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.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee/non idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

24

Nome progetto	CUP	Importo (euro)
1.2 - Abilitazione al Cloud - Comuni - Aprile 2022	G61C22000650006	77.897,00
1.4.4 - SPID CIE - Comuni - Aprile 2022	G61F22002400006	14.000,00
1.4.3 - app IO - Comuni - Aprile 2022	G61F22002410006	972,00
1.4.1 - Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici - Comuni - Settembre 2022	G61F22004190006	79.922,00
1.4.5 - Notifiche Digitali - Comuni - Settembre 2022	G61F22004420006	23.147,00
1.3.1 - Piattaforma Digitale Nazionale Dati	G51F22005980006	10.172,00
comma 139 art. 1 L. 145/2018 ANNUALITA' 2021 "Demolizione e ricostruzione Ponte stradale in via Cardinal Federico Borromeo";	G67H19001520001	200.000,00
comma 139 art. 1 L. 145/2018 ANNUALITA' 2022 "Sistemazione idrogeologica asta torrente Roddo tratto tra Ponte Ferroviario e confluenza con Rio Selva lunga";	G65H200000450002	150.000,00
Art. 1 commi 29-37 L. 160/2019 Efficientamento e messa in sicurezza immobili comunali	G64H23000060006	50.000,00
Missione 4 - Componente 1 - Investimento 1.2 piano di estensione del tempo pieno e delle mense - "Riqualificazione mensa esistente (messa in	G67G22000170006	401.300,00
sicurezza/adeguamento impiantistico)"		

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

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2024-2026;
- 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;

25

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti 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,

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- 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

Anna Gennaro
(firmato digitalmente)