

*COMUNE DI BRANDIZZO*

*Città Metropolitana di Torino*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

---

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 32 del 28.11.2023**

**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 Brandizzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 28.11.2023.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. FERNANDO COCCARELLI**

## 1. PREMESSA

Il sottoscritto Fernando Coccarelli Revisore dei conti, nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 34 del 28/06/2021;

### *Premesso*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 15/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 15/11/2023 con delibera n. 189, 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 15/11/2023 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 Brandizzo registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 8626 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, non ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP.

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 sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 45 del 30.09.2023, ha espresso parere con verbale n. 22 del 25.09.2023

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 30 del 28/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

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

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

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

Il programma 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 della giunta Comunale n. 180 del 15/11/2023.

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

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

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione del 15/11/2023.

L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio con verbale n.30 del 28/11/2023 sulla Nota di aggiornamento al DUP 2024/2026, che contiene il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, quale strumento di programmazione.

### **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**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha redatto 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.

### **PNRR**

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 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. 20 del 26.04.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 07.04.2023 con verbale n. 12.

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:

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	5.257.418,21
di cui:	
a) Fondi vincolati	571.067,35
b) Fondi accantonati	3.373.957,35
c) Fondi destinati ad investimento	12.929,37
d) Fondi liberi	1.299.464,14
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>5.257.418,21</b>

di cui applicato all'esercizio 2023, sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta Comunale con deliberazione n. 189 del 15/11/2023, per un totale di euro 1.039.611,88 così dettagliato:

- Quote accantonate 10.078,70 €
- Quote vincolate 92.132,45 €
- Quote destinate agli investimenti 12.929,37 €
- Quote disponibili 924.471,36 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022, in quanto alla data odierna non risultano forniti i dati di conguaglio dalla RGS.

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

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

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni 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 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	1.039.611,88	0,00		
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	1.153.476,69	105.149,68	0,00	0,00
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.090.678,20	5.153.750,22	5.165.983,30	5.187.668,20
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	568.815,40	360.279,75	357.633,75	357.633,75
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	1.553.837,13	1.477.148,50	1.461.448,50	1.532.948,50
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	2.924.420,22	3.524.038,60	6.913.600,00	2.511.100,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di Istituto tesoriere / cassiere	2.854.832,00	2.956.296,00	2.956.296,00	1.773.778,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	3.015.995,28	3.042.600,00	3.042.600,00	3.042.600,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>18.201.666,80</b>	<b>16.619.262,75</b>	<b>19.897.561,55</b>	<b>14.405.728,45</b>

  

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	7.138.790,02	6.766.331,04	6.754.923,87	6.833.129,77
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	5.027.200,50	3.682.317,71	6.965.353,68	2.570.853,68
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	164.849,00	171.718,00	178.388,00	185.367,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.854.832,00	2.956.296,00	2.956.296,00	1.773.778,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	3.015.995,28	3.042.600,00	3.042.600,00	3.042.600,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>18.201.666,80</b>	<b>16.619.262,75</b>	<b>19.897.561,55</b>	<b>14.405.728,45</b>

### 6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

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

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	
FPV di parte corrente applicato	105.149,68
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	105.149,68
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	
<b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>	
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	0,00
Entrata in conto capitale	105.149,68
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	105.149,68
<b>TOTALE</b>	<b>105.149,68</b>

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

## 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha richiesto anticipazioni di liquidità come da Determinazioni del Responsabile del Settore Economico e Finanziario n. 149 del 22/05/2013 e n. 295 del 09/10/2013 con restituzione oltre l'esercizio.

Le somme concesse sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31/12/2012, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

Con le suddette anticipazioni, non sono stati finanziati debiti fuori bilancio, preventivamente riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha rispettato nel bilancio di previsione 2024-2026, le disposizioni di cui all'art.52, co.1-ter, d.l.n.73/2021,conv.nella l. 106/2021, in relazione alle modalità di contabilizzazione del FAL e ha stanziato nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL;
- l'Ente non ha iscritto nell'entrata del bilancio le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL nell'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità"

L'Organo di revisione ha verificato che nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2024-2026 è stata data evidenza delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione, e precisamente:

- la quota è stata iscritta nel bilancio di previsione 2024/2026, finanziata con risorse correnti, con i seguenti importi:

	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
Rimborso quota capitale mutui ai sensi del D.L. 35/2013	€ 10.770,00	€ 11.133,00	€ 11.509,00

### 6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio Euro 2.589.944,07				
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	(+)	6.991.178,47	6.985.065,55	7.078.250,45
<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	(-)	6.766.331,04	6.754.923,87	6.833.129,77
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		704.359,23	697.253,77	697.703,77
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	(-)	171.718,00	178.388,00	185.367,00
<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>53.129,43</b>	<b>51.753,68</b>	<b>59.753,68</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <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>	(+)	500,00 500,00	500,00 500,00	500,00 500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	53.629,43	52.253,68	60.253,68
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	105.149,68 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.524.038,60	6.913.600,00	2.511.100,00
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	(-)	500,00	500,00	500,00
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	(+)	53.629,43	52.253,68	60.253,68
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3.682.317,71	6.965.353,68	2.570.853,68
		0,00	0,00	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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Gli importi di euro 53.629,43 nell'esercizio finanziario 2024 e di euro 52.253,68 nell'esercizio finanziario 2025 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da proventi per sanzioni per violazioni al codice della strada.

L'importo di euro 60.253,68 nell'esercizio finanziario 2026 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- € 52.253,68 da proventi per sanzioni per violazioni al codice della strada;
- € 8.000,00 da risorse finanziarie del fondo di cui all'art. 45 del D.Lgs. n. 36/2023 destinato all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione.

Non vi sono entrate in conto capitale destinate a spese correnti.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

#### 6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023 (dati presunti)
Disponibilità:	2.833.158,99	3.010.019,42	2.589.944,07
di cui cassa vincolata	753.217,23	813.942,91	560.408,05
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 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 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata presunta per euro 560.408,05 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: 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 non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

### **6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

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

### **6.8. Nota integrativa**

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

## **7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**

### **7.1 Entrate**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

### 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

#### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80%, con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00.

Il gettito stimato per l'addizionale all'IRPEF è il seguente:

<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
954.000,00	1.030.000,00	1.030.000,00	1.030.000,00

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.

#### IMU

L'Ente non ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale, in considerazione dell'art. 6 ter, comma 1 del D.L. n. 132/2023 -di cui al Disegno di legge n. 899 definitivamente approvato in data 23/11/2023- per il quale è pendente il termine di conversione in Legge, che proroga all'anno di imposta 2025 la decorrenza dell'obbligo di utilizzare il Prospetto delle aliquote IMU previsto per i Comuni.

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:

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato )</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
IMU	1.460.000,00	1.445.000,00	1.445.000,00	1.445.000,00

#### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
<b>TARI</b>	<b>1.576.259,00</b>	<b>1.536.481,00</b>	<b>1.547.471,00</b>	<b>1.547.471,00</b>
<i>FCDE competenza</i>	<i>236.438,85</i>	<i>224.326,23</i>	<i>225.930,77</i>	<i>225.930,77</i>
<i>FCDE PEF TARI</i>	<i>160.000,00</i>	<i>160.000,00</i>	<i>160.000,00</i>	<i>160.000,00</i>

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 1.536.481,00, con una diminuzione di euro 39.778,00 rispetto alle previsioni assestate 2023.

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 non ha ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che nel PEF 2022-2025, che ai sensi di legge sarà oggetto di revisione entro il 30/04/2024, nell'annualità 2024:

- tra le componenti di costo non sono state considerate somme a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- 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 15.595,00.
- il pagamento della TARI avviene tramite il modello F24;
- è in corso di attivazione il pagamento della TARI tramite il sistema pagoPA.

### Altri Tributi Comunali

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

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

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	183.859,63	136.573,23	120.000,00	79.200,00	180.000,00	118.800,00	180.000,00	118.800,00
Recupero evasione TASI	50.004,83	30.780,18	60.000,00	44.460,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARI	83.084,74	110.674,60	23.458,00	0,00	24.458,00	0,00	24.458,00	0,00
Recupero evasione imposta di pubblicità	0,00	216,24	500,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	449.000,00	442.000,00	442.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>469.000,00</b>	<b>462.000,00</b>	<b>462.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	322.450,00	318.600,00	318.600,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>68,75%</b>	<b>68,96%</b>	<b>68,96%</b>

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 449.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 20.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta Comunale n. 179 in data 15/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE ed aggi di riscossione):

- di euro 8.658,85 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 64.945,58 (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 4.375,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 19.975,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 53.629,43

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.

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

### 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	25.224,00	25.224,00	25.224,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	26.300,00	26.300,00	26.300,00
Altri (concessioni cimiteriali)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>101.524,00</b>	<b>101.524,00</b>	<b>101.524,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

### 7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione e 2024	Previsione e 2025	Previsione e 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	100,00	100,00	100,00	100,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	625.808,50	616.508,50	614.008,50	644.008,50
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	17.389,00	14.779,00	14.779,00	15.229,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>2,78%</b>	<b>2,40%</b>	<b>2,41%</b>	<b>2,36%</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 187 del 15/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 83,35 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 14.779,00.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a adeguare le seguenti tariffe:

- le tariffe relative al servizio di pasto agli anziani ed al servizio di trasporto anziani in ambulanza sono state adottate con la deliberazione della Giunta Comunale n. 183 del 15/11/2023;

- i diritti di segreteria sono stati adottate con la deliberazione della Giunta Comunale n. 185 del 15/11/2023.

### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	88.683,92	85.300,00	70.000,00	0,00	63.800,00	0,00	63.800,00	0,00
di cui:								
canone di concessione per occupazione aree e spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile destinati a mercati	5.050,00	9.500,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria	83.633,92	75.800,00	62.000,00	0,00	55.800,00	0,00	55.800,00	0,00

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2022 (rendiconto)</b>	402.000,00	0,00	402.000,00
<b>2023 (assestato)</b>	248.700,00	0,00	248.700,00
<b>2024</b>	328.600,00	0,00	328.600,00
<b>2025</b>	296.100,00	0,00	296.100,00
<b>2026</b>	206.100,00	0,00	206.100,00

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

### 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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 assestata 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni assetate 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	1.720.274,09	1.612.524,62	1.557.119,86	1.585.619,86
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	115.089,75	112.308,89	108.970,50	111.270,50
103	Acquisto di beni e servizi	3.833.479,94	3.454.320,12	3.491.981,42	3.535.283,37
104	Trasferimenti correnti	474.961,90	517.168,28	529.693,32	542.330,27
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	184.731,67	178.366,00	171.700,00	164.717,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	26.677,29	31.428,90	45.950,00	45.950,00
110	Altre spese correnti	783.575,38	860.214,23	849.508,77	847.958,77
<b>Totale</b>		<b>7.138.790,02</b>	<b>6.766.331,04</b>	<b>6.754.923,87</b>	<b>6.833.129,77</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'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

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

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

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.340.983,85, 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 17.604,74, come risultante da PIAO sez. Organizzazione e capitale umano, sottosezione 3.3 Piano Triennale dei fabbisogni di personale

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 ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR, in particolare l'Ente non ha previsto assunzioni legate ai progetti PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio o 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)**

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 0

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

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

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 3.682.317,71;
- per il 2025 ad euro 6.965.353,68;
- per il 2026 ad euro 2.570.853,68;

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

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

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

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

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA DI SPESA	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Entrata di finanziamento
RIQUALIFICAZIONE PIASTRA POLIVALENTE SCUOLA MEDIA - lotto 2	SPESE TECNICHE	€ 11.000,00			CONTRIBUTO MINISTERIALE
	LAVORI EDILI	€ 100.000,00			CONTRIBUTO MINISTERIALE

PIASTRA POLIVALENTE "DON MILANI"	SPESE TECNICHE		€ 15.000,00		CONTRIBUTO MINISTERIALE
	LAVORI EDILI		€ 135.000,00		CONTRIBUTO MINISTERIALE
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO "EX SARPA"	SPESE TECNICHE	€ 50.000,00			CONTRIBUTO MINISTERIALE
	LAVORI EDILI		€ 600.000,00		CONTRIBUTO MINISTERIALE
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA MEDIA	SPESE TECNICHE	€ 50.000,00			CONTRIBUTO MINISTERIALE
	LAVORI EDILI		€1.250.000,00		CONTRIBUTO MINISTERIALE
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE "EX ORATORIO" - 1° LOTTO	LAVORI EDILI	€1.200.000,00			CONTRIBUTO COMPAGNIA DI SAN PAOLO
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE "EX ORATORIO" - 2° LOTTO	LAVORI EDILI		€1.200.000,00		CONTRIBUTO COMPAGNIA DI SAN PAOLO
NUOVI LOCULI CIMITERO	SPESE TECNICHE	€ 20.000,00			OO.UU.
	LAVORI EDILI		€ 140.000,00		OO.UU.
	LAVORI EDILI		€ 30.000,00		PREVENDITA LOCULI
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE VIA TORINO	SPESE TECNICHE	€ 22.500,00			OO.UU.
	SPESE TECNICHE	€ 50.000,00			CONTRIBUTO MINISTERIALE
	LAVORI EDILI		€1.522.500,00		CONTRIBUTO MINISTERIALE
REALIZZAZIONE SCOGLIERA TORRENTE BENDOLA AMBITO VIA LIDO MALONE (UNO)	SPESE TECNICHE	€ 40.000,00			CONTRIBUTO MINISTERIALE
	LAVORI EDILI	€ 330.000,00			CONTRIBUTO MINISTERIALE
REALIZZAZIONE SCOGLIERA TORRENTE BENDOLA AMBITO VIA LUNGO BENDOLA (DUE)	SPESE TECNICHE		€ 70.000,00		CONTRIBUTO P.N.R.R.
	LAVORI EDILI		€ 480.000,00		CONTRIBUTO P.N.R.R.
REALIZZAZIONE SCOGLIERA AMBITO VIA LIDO MALONE (TRE)	SPESE TECNICHE			€ 70.000,00	CONTRIBUTO MINISTERIALE
	LAVORI EDILI			€ 480.000,00	CONTRIBUTO MINISTERIALE
AMPLIAMENTO SCUOLA MATERNA "M.	SPESE TECNICHE	€ 50.000,00			CONTRIBUTO MINISTERIALE

MONTESSORI"	LAVORI EDILI		€ 600.000,00		CONTRIBUTO MINISTERIALE
AMPLIAMENTO STRUTTURALE AREA FIERISTICA	SPESE TECNICHE		€ 50.000,00		CONTRIBUTO MINISTERIALE
	LAVORI EDILI			€ 400.000,00	CONTRIBUTO MINISTERIALE
NUOVO MAGAZZINO COMUNALE	SPESE TECNICHE		€ 40.000,00		OO.UU.
	LAVORI EDILI			€ 400.000,00	CONTRIBUTO MINISTERIALE
NUOVA PIAZZA EX AREA MULINO	SPESE TECNICHE		€ 50.000,00		CONTRIBUTO MINISTERIALE
	LAVORI EDILI			€ 450.000,00	CONTRIBUTO MINISTERIALE
RIQUALIFICAZIONE ARREDO E INFRASTRUTTURE SPORTIVE AREA CORONA VERDE	SPESE TECNICHE		€ 10.000,00		OO.UU.
	LAVORI EDILI		€ 110.000,00		CONTRIBUTO REGIONALE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA TETTO SCUOLA MATERNA "M. MONTESSORI"	SPESE TECNICHE	€ 50.000,00			CONTRIBUTO MINISTERIALE
	LAVORI EDILI	€ 400.000,00			CONTRIBUTO MINISTERIALE

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

<b>Investimenti senza esborsi finanziari</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Opere a scomputo di permesso di costruire	600.000,00	500.000,00	500.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>600.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere e non intende 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 50.000,00 pari allo 0,74% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 50.000,00 pari allo 0,74% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 50.000,00 pari allo 0,73% 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 150.000,00.
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### **8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
  - euro 704.359,23 per l'anno 2024;
  - euro 697.253,77 per l'anno 2025;
  - euro 697.703,77 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo;
- 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. A seguito di valutazioni, tenuto conto del principio della prudenza e della congruità, l'Ente ha optato di utilizzare la media semplice dei rapporti annui degli importi incassati in c/competenza e in c/residui nell'esercizio successivo e degli importi accertati per il calcolo del FCDE, con riferimento al quinquennio 2018/2022.
- 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). L'Ente non ha svalutato i

crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa.

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

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	704.359,23	697.253,77	697.703,77

#### 8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente 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	7.000,00	Per contenziosi instaurati avanti al TAR Piemonte da Eni spa ed Euroristorazione srl	4.000,00	Per contenzioso instaurato avanti al TAR Piemonte da Eni spa	2.000,00	
Fondo oneri futuri	0,00		0,00		0,00	
Fondo perdite società partecipate	0,00		0,00		0,00	
Fondo passività potenziali	0,00		0,00		0,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	400,00		800,00		800,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	0,00		0,00		0,00	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	0,00		0,00		0,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	14.000,00		13.000,00		13.000,00	
Altri.....	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.

### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente prevede che al 31.12.2023 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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	€ 15.000,00
Fondo oneri futuri	€ 9.417,31
Fondo perdite società partecipate	€ 2.462,46
Accantonamento per rinnovi contrattuali personale dipendente e Segretario comunale	€ 20.981,64
Trattamento di fine mandato Sindaco	€ 2.900,00
Accantonamento per polizza fidejussoria R.F.I	€ 18.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 68.761,41</b>

## 9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione non sono previste entrate per ricorso all'indebitamento.

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

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	4.030.730,30	3.882.044,28	3.727.614,28	3.567.166,28	3.400.411,28
Nuovi prestiti (+)	0	0	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	148.686,02	154.430,00	160.448,00	166.755,00	173.358,00
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0	0	0
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	0	0	0	0
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.882.044,28</b>	<b>3.727.614,28</b>	<b>3.567.166,28</b>	<b>3.400.411,28</b>	<b>3.227.053,28</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale	0	0	0	0	0

**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	179.662,96	173.927,00	167.912,00	161.609,00	155.002,00
Quota capitale	148.686,02	154.430,00	160.448,00	166.755,00	173.358,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>328.348,98</b>	<b>328.357,00</b>	<b>328.360,00</b>	<b>328.364,00</b>	<b>328.360,00</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 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del settore 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	179.662,96	173.927,00	167.912,00	161.609,00	155.002,00
entrate correnti	7.095.110,96	7.213.330,73	6.991.178,47	6.985.065,55	7.078.250,45
<b>% su entrate correnti</b>	<b>2,53%</b>	<b>2,41%</b>	<b>2,40%</b>	<b>2,31%</b>	<b>2,19%</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 ha prestato garanzie principali e sussidiarie:

	2024	2025	2026
Garanzie prestate in essere	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che per tale garanzia l'Ente ha costituito regolare accantonamento nel risultato di amministrazione dell'ultimo rendiconto approvato.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo di amministrazione dell'ultimo rendiconto approvato non sono presenti quote vincolate provenienti da indebitamento.

**10. ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022, ad eccezione del Consorzio per l'Arginatura e Sistemazione dell'Alveo del Torrente Banna-Bendola che ha previsto l'approvazione

del Bilancio consuntivo al 31/12/2022 nell'Assemblea del Consorzio convocata per il giorno 05/12/2023.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Società	Perdita	Motivazioni perdita
Consorzio di Area Vasta CB16	€ 147.516,60	L'entità della perdita di esercizio è dovuta soprattutto al fatto che sull'esercizio 2022 si è utilizzata una parte di avanzo di amministrazione per coprire una quota di debito con Seta, e per una significativa diminuzione, rispetto al 2021 della differenza tra i componenti positivi e negativi di reddito, inoltre anche l'eliminazione di crediti attraverso l'utilizzo del fondo stanziato ha inciso.
ATO-R	€ 761.400,83	Il dato negativo è da ricondurre a un più consistente impegno di risorse in parte spesa rispetto agli accertamenti in parte entrata, coperte da FPV in entrata. La maggiore disponibilità di spesa è da ricondurre al progetto di concessione di contributi a favore dei Consorzi di Bacino dell'ambito torinese, avviato nel 2020, per il quale era stato applicato all'esercizio finanziario 2022, una quota di circa 900 mila euro di spese coperte da FPV in parte corrente e in conto capitale. Il conto economico registra le entrate e i costi imputabili all'anno di riferimento (Accertamenti e impegni). Il dato negativo è da ricondurre a un più consistente impegno di risorse in parte spesa rispetto agli accertamenti in parte entrata. La maggiore spesa dell'esercizio 2022 deriva dalla reimputazione dall'anno 2021, di una parte degli importi impegnati per il finanziamento dei progetti in conto corrente e in conto capitale, di cui al progetto di concessione di contributi a favore dei Consorzi di Bacino dell'ambito torinese. Sull'esercizio 2022 è stato stanziato un importo pari a 927.446,60 euro, coperti da FPV in conto corrente e in conto capitale, sia come trasferimenti correnti che come contributi agli investimenti. Pertanto, come per gli anni 2020 e 2021, anche per il 2022 è stato registrato un risultato di esercizio negativo.

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 ha effettuato l'accantonamento di € 2.462,46 nell'ultimo rendiconto approvato, sulla base delle perdite rilevate in fase di approvazione del Bilancio consolidato 2021, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che in fase di determinazione dell'Avanzo di Amministrazione presunto l'Ente ha aggiornato la quota accantonata con l'importo di € 11.963,04, sulla base delle perdite rilevate in fase di approvazione del Bilancio consolidato 2022.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2022	Quota ente	Fondo
Consorzio di Area Vasta CB16	€ 147.516,60	9.030,41	0,00
ATO-R	€ 761.400,83	2.932,63	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>11.963,04</b>	<b>0,00</b>

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.

**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 l'Ente possiede soltanto quote minoritarie e condivide gli obiettivi di funzionamento fissate delle proprie società partecipate.

**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 ha verificato che l'Ente ad oggi non ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR, ma è in corso di definizione un atto relativo all'organizzazione dei controlli interni.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo Impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 14 ATTIVITÀ DA MIGRARE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1	PCM DTD - Dipartimento della Trasformazione Digitale	03/12/2023	€ 121.992,00	€ 18.056,00	€ -	Affidamento servizio
ESTENSIONE DELL UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1	PCM DTD - Dipartimento della Trasformazione Digitale	31/12/2023	€ 14.000,00	€ -	€ -	Valutazione dei preventivi
APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1	PCM DTD - Dipartimento della Trasformazione Digitale	31/12/2023	€ 7.203,00	€ -	€ -	Valutazione dei preventivi
MIGLIORAMENTO DELL ESPERIENZA D USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* VIA TORINO 121* IL SERVIZIO RIGUARDA IL SITO COMUNALE E I SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1	PCM DTD - Dipartimento della Trasformazione Digitale	31/12/2023	€ 155.234,00	€ -	€ -	Valutazione dei preventivi
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE* PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1	PCM DTD - Dipartimento della Trasformazione Digitale	31/12/2023	€ 32.589,00	€ 21.106,00	€ -	Asseverazione completata, in fase di richiesta erogazione

LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA PRIMARIA "BRUNO BUOZZI" VIA MATTEOTTI LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA PRIMARIA "BRUNO BUOZZI"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2023	€ 567.799,97	€ 538.735,00	€ 448.730,28	Lavori affidati e in fase di esecuzione
SCUOLA PRIMARIA BRUNO BUOZZI VIA G. MATTEOTTI 6 LAVORI DI SISTEMAZIONE, MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA PRIMARIA COMUNALE "BRUNO BUOZZI". LOTTO 2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2023	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 12.688,00	Lavori affidati e in fase di esecuzione
REALIZZAZIONE NUOVO PADIGLIONE DA ADIBIRE A MENSA SCOLASTICA SCUOLA DELL'INFANZIA ANDERSEN VIA MORANDI PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1.2	MIUR	31/12/2025	€ 230.193,38	€ 230.193,38	€ 20.757,57	Lavori affidati e in fase di esecuzione
*CONTRIBUTO DELLO STATO PER INVESTIMENTI DESTINATI ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI PUBBLICI (LEGGE 160 DEL 27.12.2019 DI BILANCIO DELLO STATO). INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E RIQUALIFICAZIONE DELLA CENTRALE TERMICA E IMPIANTI DEL BOCCIODROMO COMUNALE.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	concluso	€ 79.650,00	€ 73.617,27	€ 73.617,27	In fase di rendicontazione
CONTRIBUTO DELLO STATO PER INVESTIMENTI DESTINATI ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI PUBBLICI/SCOLASTICI (LEGGE 160/2019) ANNO FINANZIARIO 2021. INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E RIQUALIFICAZIONE DELLA CENTRALE TERMICA E IMPIANTI DELLA SCUOLA MATERNA "PAJETTAANDERSEN" COMUNALE.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	concluso	€ 85.000,00	€ 80.876,74	€ 80.876,74	In fase di rendicontazione
CONTRIBUTO DELLO STATO PER INVESTIMENTI DESTINATI ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI PUBBLICI (LEGGE 160 DEL 27.12.2019 DI BILANCIO DELLO STATO). INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E RIQUALIFICAZIONE DELLA CENTRALE TERMICA DEL PALAZZETTO DELLO SPORT COMUNALE.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	concluso	€ 90.000,00	€ 83.817,61	€ 83.817,61	In fase di rendicontazione
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ANTINCENDI SCUOLA PRIMARIA "BRUNO BUOZZI", SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "MARTIRI DELLA LIBERTÀ", SCUOLA DELL'INFANZIA "ANDERSEN"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	concluso	€ 25.000,00	€ 24.869,18	€ 24.869,18	In fase di rendicontazione
CONTRIBUTO STATALE LEGGE DI BILANCIO N.160/2019 - INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DA PERICOLO DI SFONDELLAMENTO SOLAI PRESSO SCUOLA PRIMARIA "BRUNO BUOZZI"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	concluso	€ 45.000,00	€ 42.501,38	€ 42.501,38	In fase di rendicontazione

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

- PNRR - Misura M4c1-1.2 Inv. 1.1 - Realizzazione Nuovo Padiglione da adibire a mensa scolastica scuola dell'infanzia Andersen\*via Morandi\* predisposizione nuovi spazi da adibire al servizio di mensa scolastica - CUP F65E22000030006.

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

## **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

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

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti 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, i relativi finanziamenti.

#### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

#### **d) 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**  


