



COMUNE DI BORGIALLO
Città metropolitana di TORINO

**OGGETTO: Parere del Revisore Unico sulla proposta consiliare di approvazione del
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
e documenti allegati**

1

LA PRESENTE RELAZIONE VIENE REDATTA SULLA BASE DEL MODELLO SEMPLIFICATO ANCREL/ [CNDCEC](#) PER COMUNI CON POPOLAZIONE < 5.000 ABITANTI CON LE INTEGRAZIONI RITENUTE PIU' SIGNIFICATIVE

Il sottoscritto dott. Bernardo FANTINO, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 20.03.2021, immediatamente eseguibile, per il periodo 21.03.2021-20.03.2024, ha proceduto alla verifica di cui all'oggetto sulla base della documentazione ricevuta via mail.

IL REVISORE UNICO
Dott. Bernardo FANTINO
F.to Digitalmente

SOMMARIO

PREMESSE 3

NOTIZIE GENERALI SULL’ENTE 3

DOMANDE PRELIMINARI 4

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 5

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026..... 6

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... 14

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 17

SPESE IN CONTO CAPITALE..... 26

FONDI E ACCANTONAMENTI 27

INDEBITAMENTO 30

ORGANISMI PARTECIPATI 32

PNRR..... 33

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 36

CONCLUSIONI37-38

IL REVISORE UNICO
Verbale n. 20 del 14.11.2024
PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

PREMESSE

Il sottoscritto Bernardo FANTINO, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 20.03.2021;

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 4.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla giunta comunale in data 13/10/2023 con delibera n. 68, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 13/10/2023 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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Borgiallo registra una popolazione al 01.01.2023, di n 582 abitanti.
l'Ente **non** è in disavanzo.

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 **rispetta** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026, fatta salva la successiva adozione in sede di Consiglio della nota d'aggiornamento del DUP, qualora ne ricorreranno i presupposti.

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

L'Organo di revisione **NON** ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti, in quanto non ancora disponibile la procedura ministeriale da utilizzare.

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 accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 19.04.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 15/04/2023 con verbale n.15;

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:

Risultato di amministrazione al 31.12.2022	€ 219.502,90
Fondi vincolati	€ 12.694,01
Fondi accantonati	€ 148.654,28

di cui applicato all'esercizio 2023 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 66.230,00 così dettagliato:

- Quote accantonate € 0,00
- Quote vincolate € 9.401,00
- Quote destinate agli investimenti € 0,00
- Quote disponibili € 31.300,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2022, in quanto non ci sono stati rilievi.

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

Situazione di cassa	2020	2021	20221
Disponibilità:	799.028,50	760.769,01	1.246.233,05
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
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.

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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l’anno 2023 sono così formulate nel quadro sottostante:

Allegato 9 – Bilancio di previsione									
ENTRATE	CASSA Anno di riferimento del bilancio 2024	COMPETENZA Anno di riferimento del bilancio 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA Anno di riferimento del bilancio 2024	COMPETENZA Anno di riferimento del bilancio 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo cassa inizio esercizio	1.650.000								
Utilizzo A.A. presunto di cui utilizzo fondo anticipazione liquidità		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo amm.ne Disavanzo debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	319.360,93	319.360,93	321.995,23	322.967,01	Titolo 1* Spese correnti di cui fondo pluriennale	1.567,125,50	892.288,95 0,00	886.476,85 0,00	886.620,98 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	447.640,48	435.395,57	435.395,57	435.402,78					
Titolo 3- Entrate Extratributarie	161.255,03	143.622,45	135.562,05	135.138,19					
Titolo 4 – Entrate conto capitale	3.424.793,37	719.400,00	5.000,00	5.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.338.206,73	719.400,00 0,00	5.000,00 0,00	5.000,00 0,00
Titolo 5 – Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 – spese incremento attività finanziarie di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	4.353.049,81	1.617.778,95	897.952,85	898.507,98	TOTALE SPESE FINALI	5.905.332,23	1.611.688,95	891.476.85	891.620,98

Titolo 7 Anticipazioni Tesoriere/cassiere	412.080,00	412.080,00	412.080,00	420.321,60	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni Tesoriere/Cassiere	412.080,00	412.080,00	412.080,00	420.321,60
Titolo 9 - Entrate di terzi e partite di giro	850.634,17	710.838,00	710.838,00	725.054,76	Titolo 7 - Entrate di terzi e partite di giro	837.107,58	710.838,00	710.838,00	725.054,76
TOTALE TITOLI	5.615.763,98	2.740.696,95	2.020.870,85	2.043.884,34	TOTALE TITOLI	7.180.609,81	2.740.696,95	2.020.870,85	2.043.884,34
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.265.763,98	2.740.696,95	2.020.870,85	2.043.884,34	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.180.609,81	2.740.696,95	2.020.870,85	2.043.884,34
Fondo di Cassa Finale Presunto	85.154,17								

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

FPV sul Bilancio 2023:

- parte corrente € 7.124,84, afferente a fondi della contrattazione decentrata 2022 erogati nell'esercizio 2023.
- Parte investimento : zero

Al momento non risultano inserite poste FPV nell'esercizio 2024, si rimanda alla verifica di fine anno con la quale si risconterà la parte economica della contrattazione decentrata e degli investimenti che verranno reimputati.

Parametri Obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento delle condizioni di ente strutturalmente deficitario: **tutti negativi.**

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.650.000,00			
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		898.378,95 0,00	892.952,85 0,00	893.507,98 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)		0,00	0,00	0,00

amministrazioni pubbliche				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	892.288,95	886.476,85	886.620,98
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		3.262,38	3.280,28	3.298,18
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	(-)	6.090,00	6.476,00	6.887,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		159.400,00	5.000,00	5.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		159.400,00 0,00	5.000,00 0,00	5.000,00 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-	(-)		0,00	0,00	0,00

lungo termine					
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	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
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		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 calcolata** 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 corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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 ha verificato che 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.

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.

Il fondo iniziale di cassa, presunto ed in proiezione, all'1.01.2024 comprende la cassa presunta vincolata per euro 1.091.092,17.

Utilizzo proventi alienazioni

13

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. Non ricorre la fattispecie.

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. Non ricorre la fattispecie.

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.

Si riporta qui di seguito la nota integrativa allegata al bilancio comunale:

“” Relativamente al bilancio di previsione 2024-2026, si esplicita – conformemente a quanto previsto dall'art. 11 del D.lgs. 118/2011 – quanto segue:

- il criterio di valutazione utilizzato ai fini della determinazione del FCDE è la media semplice, applicata agli incassi effettuati sui residui attivi degli esercizi precedenti e di quello di competenza. Il Fondo è stato calcolato sui trasferimenti statali e sui rimborsi da altri Enti Pubblici, ed è stato applicato al 100%. Nonostante ci fosse la possibilità di non inserire nel calcolo i dati degli anni 2020 e 2021, è stata fatta la media del quinquennio 2018-2022;
- L'avanzo di amministrazione 2023 non è ancora stato determinato in quanto l'annualità non è chiusa, quello presunto ammonta a € 129.892,30 al lordo degli accantonamenti e vincoli, dunque così presuntivamente destinato:
 - Parte accantonata € 88.000,00;
(Di cui accantonata per FCDE € 5.000,00)
 - Parte vincolata per € 10.500,00
 - Parte destinata ad investimenti € 0.
- Non è previsto il ricorso al credito per il finanziamento di spese di investimento;
- Nel 2004 è stata prestata una fidejussione quindicennale a favore del Consorzio Rurale Valle Sacra per la costruzione di un immobile su area comunale (destinato all'incentivazione delle attività agricole) che nel 2018 è stato acquisito a patrimonio. Successivamente, non ne sono state più rilasciate.
- Non sono state contratte obbligazioni inerenti strumenti finanziari derivati;
- I principali Enti ed organismi partecipati sono:
 - Consorzio CISS 38 per l'esercizio delle funzioni socio-assistenziali;
 - 1 azione SMAT;
 - CCA per la gestione dei rifiuti;
 - Partecipazione al Gruppo di Azione Locale "Valli del Canavese" mediante acquisizione – a titolo gratuito – di una quota parte del capitale sociale (pari a 1,5075%) della Comunità Montana in liquidazione;
 - Unione montana Valle Sacra;
 - 1 quota ASMEL. “”

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione , approvato dalla Giunta comunale n.43 del 16.06.2023, ha espresso parere con verbale n.13 del 27/06/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUPS 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. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

15

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2024-2026 (le opere già presenti nel bilancio 2023 saranno oggetto di verifica per eventuale inserimento in FPV, mentre nel 2026 è presente opera in attesa di finanziamento).

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 biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento, redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, è in corso di elaborazione.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173, come da deliberazione della Giunta comunale n.66 del 13/10/2023.

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 19 in data 7.11.2023.

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.).

16

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi in quanto non previsti.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUP al PNRR (*si rinvia al successivo paragrafo dedicato al PNRR*) e ha adempiuto all'invio delle tabelle specifiche predisposte dalla Corte dei Conti in seno al Rendiconto

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

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

Scaglione	aliquota
redditi da 0 a €15.000,00	0,20
redditi da 15.001,00 a €28.000,00	0,30
redditi da 28.001,00 a €55.000,00	0,50
redditi da 55.001,00 a €75.000,00	0,70
oltre €75.000,00	0,80

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

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

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	115.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	96.000,00	93.000,00	94.000,00	95.000,00
FCDE competenza		3.262,38	3.280,28	3.298,18
FCDE PEF TARI		1.664,70	1.682,60	1.700,50

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 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle deliberazioni dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 2.000,00 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.

Altri Tributi Comunali

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 2022	Accertato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	15.521,21	6.171,94						
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	8.335,88	6.177,31	600,00		800,00		1.000,00	
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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	100,00	100,00	100,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	100,00	100,00	100,00
TOTALE SANZIONI	200,00	200,00	200,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

Con atto di Giunta n.63 in data 13.10.2023 la somma di euro 200,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	31.700,00	31.700,00	31.700,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (centro culturale)	4.800,00	4.800,00	4.800,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	36.500,00	36.500,00	36.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.597,68	1.597,68	1.597,68
Percentuale fondo (%)	4,37%	4,37%	4,37%

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:

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	0,00	202,00	202,00	202,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00			
Percentuale fondo (%)	#DIV/0!	0,00%	0,00%	0,00%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 65 del 13.10.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 5,40 %.

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	874,88	16.525,46	2.800,00		2.900,00		300,00	

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:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	5.126,40		5.126,40
2023 (assestato o rendiconto)	8.038,65		8.038,65
2024	2.000,00	0,00	2.000,00
2025	2.000,00	0,00	2.000,00
2025	2.000,00	0,00	2.000,00

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	181.700,00	179.400,00	179.780,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.600,00	11.600,00	11.600,00
103	Acquisto di beni e servizi	598.660,60	595.115,60	594.024,91
104	Trasferimenti correnti	80.495,97	80.895,97	81.941,89
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.120,00	735,00	325,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	200,00	200,00	204,00
110	Altre spese correnti	18.512,38	18.530,28	18.745,18
Totale		892.288,95	886.476,85	886.620,98

Acquisto beni e servizi

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	24,100,00	24.200,00	24.200,00	24.68400
Totale	24,100,00	24.200,00	24.200,00	24.684,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 150.540,21 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 l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 158.201,67, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante da prospetto riportato di seguito:

	anno 2008	2024 preventivo
spesa	€ 274.764,27	€193.300,00
buoni mensa		
cantieri cap.5005		
cantieri macroagg. Servizi		
tot		€193.300,00
a dedurre:		
accantonam.futuri contratti	€ 9.000,00	
cantieri di lavoro altri comuni	€ 35.500,00	
cantiere solo Chiesanuova		
cantieri di lavoro detenuti		
cantiere over 58		
polizia associata spese amm.ve		
aumenti ctr post 2004		
elezioni altri enti		

dip.ctr 2008 anni
2006/7

dip.ctr 2009 anni 2008/9	€ 3.964,00
dip.ctr 2018 anni 2016/8	€ 5.404,00

Dip.ctr 2022 anni
2019/21 €5.915,48

segretario ctr 2008
anni 2002/2005

segretario ctr 2011 anni
2006/9 e 2008/2008
(DEFALCATO poi dal
totale personale L. 104)

vacanza ctr 2012
personale ex
L.104/92 (al netto
detrazioni di cui
sopra)
vacanza contrattuale
2022

623,51

cap.1023/99 fondo
miglioramento ctr

2164- nuovo servizio
SPRAR fin. Da UE
2164 - fpv non utilizzato
2164 - aumenti da
contrattazione 2020

10000

332,8

progetto europeo Webfem

arretrati ind.di risultato Segretario

arretrati fondo di mobilità

rimborso conv.segreteria

rimb.convseg.oneri ind.ris 1/4
2009

rimborso conv.uff.tecnico

rimborso Unione segreteria

rimborso Unione Giolitto

rimborso comando Messo

€ 49.483,25

€ 11.891,17

4.000

970

550

€ 8.553,53

€ 8.000,00

compenso incentivante ICI	€	1.000,00	
diritti di rogito	€	406,09	€ 2.000,00
spese per missioni (1026)	€	728,56	
irap su assistenza sistemistica			
totale a dedurre	€	116.562,60	41.759,79 €
			€
TETTO	€ 158.201,67		151.540,21

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 5.279,61 (tecnici a supporto UTC Perino e Parlante). Nel 2009 era inoltre in vita una convenzione UTC col comune di Colleretto Castelnuovo, che ha rimborsato € 4.159,49 a Borgiallo.

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

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e al momento **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, in quanto ha implementato la convenzione UTC attualmente in essere con il comune di San Giorgio Canavese per il periodo fino al 31.12.2024.

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 zero.**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento (approvato con deliberazione GC n.31 del 9/04/2008) 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 (raccomandata A/R 8/05/2008) alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 719.400,00;
- per il 2025 ad euro 5.000,00;
- per il 2026 ad euro 5.000,00;

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici, salvo le opere già inserite nel Bilancio 2023 e in attesa di verifica FPV a fine anno..

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.

26

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..

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: NESSUNO

L'Organo di revisione ha verificato che Ente NON **ha in essere e non intende acquisire** beni con contratto di PPP.

FONDI ED ACCANTONAMENTI

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, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 2.900,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 2.900,00 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 2.900,00 pari allo 0,36% 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 12.000,00

- 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)*

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 3.262,38 per l'anno 2024;
- euro 3.280,28 per l'anno 2025;
- euro 3.298,18 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.

L'Ente **ha utilizzato** ha utilizzato il metodo ordinario.

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

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	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	3.262,38	3.280,28	3.298,18

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:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	2.000,00		2.000,00		2.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	2.400,00		2.400,00		2.400,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	3.000,00		3.000,00		3.000,00	
Altri.....						

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 al 31.12.2023 **rispetterà** 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 conseguentemente stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2023 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	70.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (specificare: PRG espropri)	6.000,00
Fondo rischio PSR Mis 313 Sentieri	65.177,29

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:

(N.B. i dati non comprendono il FAL in quanto non ricorre la fattispecie)

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale – PARI A ZERO - **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.

ANNO	2022	2023	2024	2025	2026
residuo debito	40394,23	31686,8	22481,11	16391,19	9915,26
nuovi prestiti					
prestiti rimborsati	8707,43	9205,69	6089,92	6475,93	6886,37
estinzioni anticipate					
altre variazioni					
TOTALE FINE ANNO	31686,8	22481,11	16391,19	9915,26	3028,89
sospensione mutui da normativa emergenziale			3029		

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

31

ANNO	2022	2023	2024	2025	2026
oneri finanziari	2105	1700	1120	735	325
quote capitale	8710	9210	6090	6476	6887
	10815	10910	7210	7211	7212

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 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.

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

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI (ved. anche precedente nota integrativa)

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021

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.

L'Ente ha provveduto, in data 12/10/2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono: NESSUNA

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente (ved. precedente nota integrativa)

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, 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:

PNRR								
Progetto	CUP	Mis	Com	Line	Importo	ENTRATA	USCITA	Note
CORSI D'ACQUA NEL TERRITORIO COMUNALE*TERRITORIO COMUNALE*INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO (DIFESA SPONDAI CORSI D'ACQUA COMUNALI)	I14H20000990001	M2	C4	I2.2	300.000,00 €		3023/1	D. M.Interno 23/02/2021
STRADE COMUNALI*STRADE COMUNALI*MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' COMUNALE	I15F21000390001	M2	C4	I2.2	17.500,00 €	4005/3	3011/2	100k anno 2021
STRADE COMUNALI*STRADE COMUNALI*COMPLETAMENTO ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE	I15F21000570001	M2	C4	I2.2	25.247,00 €		3011/2	100k anno 2021
PATRIMONIO COMUNALE*VIA CIGLIANA 1*MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE	I19H20000110001	M2	C4	I2.2	50.000,00 €		3011/99	50k anno 2020
EDIFICIO COMUNALE USO FARMACIA*VICOLO SOCIETA' OPERAIA*RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICIO COMUNALE USO FARMACIA	I19I21002660001	M2	C4	I2.2	57.317,00 €		3011/2	100k anno 2021
CORTE SAN CARLO*VIA CHIESANUOVA 5*LAVORI DI RECUPERO E RIGENERAZIONE DEL COMPENDIO IMMOBILIARE DI CORTE SAN CARLO PER LA REALIZZAZIONE DI UNITA' ABITATIVE AD USO SOCIO ASSISTENZIALE E CENTRO DI AGGREGAZIONE SOCIALE (SOCIAL HOUSING)	I14H22000080006	M5	C2	I2.2	700.000,00 €	4061/1	3255/1	PUI CMTO
EDIFICIO COMUNALE USO FARMACIA*VICOLO SOCIETA' OPERAIA*MANUTENZIONE STRAORDINARIA, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, MIGLIORAMENTO FUNZIONALE OFFERTA SERVIZI SOCIO-SANITARI SU IMMOBILI COMUNALI	I14H22000090007	M2	C4	I2.2	134.168,33 €	4005/3	3011/3	50k anno 2022 (PNRR) + 84168,33 anno 2022 (NO PNRR)
AMPLIAMENTO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	I18H22000370006				153400	4001	3010/99	2023
ENTRO S.A.I./SISTEMA ACCOGLIENZA INTEGRAZIONE	I17G22000210006				83000	4019/1	3802/1	2023
AMBULATORIO MEDICO	I19I22001790006				91000	4018/1	3801/1	2023
RISCHIO IDROGEOLOGICO	I17H22000560005				700000	4012/99	3042/1	2023

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

CORTE SAN CARLO*VIA CHIESANUOVA 5*LAVORI DI RECUPERO E RIGENERAZIONE DEL COMPENDIO IMMOBILIARE DI CORTE SAN CARLO PER LA REALIZZAZIONE DI UNITA' ABITATIVE AD USO SOCIO ASSISTENZIALE E CENTRO DI AGGREGAZIONE SOCIALE (SOCIAL HOUSING)

PIANI INTEGRATI

PNRR - M4 C1 I1.1. – NIDO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal 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

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;
- 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 dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- degli elementi *indicati nella nota integrativa* ;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e degli obiettivi del PNRR,

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.
Attualmente, in questa sede di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026, il sottoscritto riprende quanto sempre attestato sia dai precedenti revisori (contenzioso risalente al 2016) sia anche nelle variazioni al bilancio 2023-2025, e tenuto conto delle osservazioni precedenti esprime quanto segue:
“”Confermo i pareri sopra espressi nei vari provvedimenti dal Responsabile del Servizio Finanziario e dal Segretario comunale in ordine al contenzioso ASA e quindi rilascio pari giudizi nei quali si invita l'Amministrazione ad assicurare le opportune modifiche in variazione rispetto all'attuale accantonamento di € 70.000 nel caso in cui si dovessero verificare eventuali squilibri di bilancio per partite in oggi non ancora definite, ma potenzialmente a rischio, provvedendo ad accantonare l'avanzo di amministrazione libero o quota parte dello stesso nonché ad effettuare tutte quelle azioni atte a consentire un'equa definizione del contenzioso in corso.”

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.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- 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.

IL REVISORE UNICO
Dott. Bernardo FANTINO
F.to Digitalmente