

DOCUMENTO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E DOCUMENTI ALLEGATI

AREE DI DELEGA CNDCEC

Contabilità e revisione degli
Enti locali e delle società a
partecipazione pubblica

CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli
Giuseppe Venneri

30 OTTOBRE 2023

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati



**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA



GRUPPO DI LAVORO

MARCO CASTELLANI - *Presidente Ancrel*

TOMMASO PAZZAGLINI - *Ancrel*

ANNA DE TONI - *Ricercatrice Area Enti Pubblici FNC*

Sommario

| | |
|--|--------|
| Presentazione | 3 |
| 1. PREMESSA | 6 |
| 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 6 |
| 3. DOMANDE PRELIMINARI | 6 |
| 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE | 7 |
| 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023 | 9 |
| 5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i> | 9 |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 | 9 |
| 6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i> | 10 |
| 6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i> | 11 |
| 6.3 <i>Equilibri di bilancio</i> | 11 |
| 6.4 <i>Previsioni di cassa</i> | 13 |
| 6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i> | 16 |
| 6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i> | 16 |
| 6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i> | 16 |
| 6.8 <i>Nota integrativa</i> | 16 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 16 |
| 7.1 <i>Entrate</i> | 16 |
| 7.2 <i>Spese per titoli e macroaggregati</i> | 20 |
| 7.3 <i>Spese in conto capitale</i> | 21 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI | 21 |
| 8.1. Fondo di riserva di competenza | Errore |
| Il segnalibro non è definito. | |
| 8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i> | 21 |
| 8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i> | 21 |
| 8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i> | 22 |
| 8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i> | 23 |
| 9. INDEBITAMENTO | 23 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI | 24 |
| 11. PNRR | 24 |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 28 |
| 13. CONCLUSIONI | 29 |

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati



**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA



Presentazione

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D.lgs. n.267/2000 «Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali» (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.lgs. 118/2011.

Per la formulazione del parere e per l’esercizio delle sue funzioni l’Organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Per il riferimento all’anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2023.

Il presente documento tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione dello stesso e, come ogni anno, verrà poi aggiornato e nuovamente pubblicato in una nuova versione che recepirà le disposizioni introdotte dalla Legge di bilancio 2024 e degli altri provvedimenti che avranno impatto sul bilancio 2024-2026 degli enti locali.

Il documento rappresenta uno strumento a supporto dell’Organo di revisione per la formulazione del parere fornendo tutti i riferimenti normativi, le indicazioni di prassi e le avvertenze per un’azione di controllo del revisore completa ed efficace e, alla luce del ruolo specifico che la norma gli attribuisce, particolarmente attenta nel presidiare il permanere degli equilibri e l’evoluzione della gestione delle entrate e delle spese.

Lo schema proposto è composto da un testo word con traccia del parere dell’organo di revisione corredata da commenti in corsivetto di colore azzurro e da tabelle che sono compilabili nel file Excel allegato.

Il testo costituisce soltanto una traccia di riferimento per la formazione del parere da parte dell’Organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile della documentazione prodotta nell’ambito dell’attività di vigilanza e controllo.

Pur garantendo la massima affidabilità del documento si declina ogni responsabilità per eventuali involontari errori e/o inesattezze e/o refusi nel testo del parere ovvero nella formazione delle tabelle Excel.

COMUNE DI ASIGLIANO VERCELLESE

Provincia di VERCELLI

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro LUPIA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.22 del 13/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Asigliano Vercellese, 13 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro LUPIA



1. PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Alessandro LUPIA **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 30/06/2021,

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 23/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 15/11/2023 con delibera n.97 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 ASIGLIANO VERCELLESE registra una popolazione al 01/01/2023, di n° 1.371 abitanti.

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 è **iscritto** alla BDAP.

L'Ente **non 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.25 del 20/09/2023, ha espresso parere con verbale n.16 del 19/09/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n°21 dell'11/12/2023 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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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 n°92 del 15/11/2023.

L'Organo di revisione esprime parere quale strumento di programmazione contestualmente al presente parere sul Bilancio di Previsione 2024/2026.

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 e successivamente verrà approvato entro il 31/01/2024 il PIAO.

Programma annuale degli incarichi

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

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°9 del 26/4/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 21/04/2023 con verbale n°4.

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:

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 393.074,68 così dettagliato:

| | |
|-------------------------------------|--------------|
| • Quote accantonate | ZERO |
| • Quote vincolate | € 224.844,68 |
| • Quote destinate agli investimenti | ZERO |
| • Quote disponibili | € 165230,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **interventuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n°14 del 12/09/2023.

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

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 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

| ENTRATE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | 393.074,68 | 0,00 | | |
| Fondo pluriennale vincolato | 1.051.573,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 856.023,09 | 837.240,69 | 837.240,69 | 837.240,69 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 192.812,80 | 144.380,05 | 144.417,28 | 144.282,28 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 272.077,50 | 230.982,82 | 227.482,82 | 227.482,82 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 237.142,12 | 65.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | 321.299,37 | 345.549,37 | 345.549,37 | 345.549,37 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 3.324.003,02 | 1.623.152,93 | 1.569.690,16 | 1.569.555,16 |
| SPESE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 - Spese correnti | 1.350.912,07 | 1.166.453,56 | 1.160.690,79 | 1.165.405,79 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.603.341,58 | 65.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 48.450,00 | 46.150,00 | 48.450,00 | 43.600,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 321.299,37 | 345.549,37 | 345.549,37 | 345.549,37 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 3.324.003,02 | 1.623.152,93 | 1.569.690,16 | 1.569.555,16 |

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' FPV verrà inserito successivamente nel bilancio dopo la determina che il I Responsabile farà entro il 31/12/2023 e con la quale verrà effettuato l'aggiornamento degli importi da inserire in FPV anno 2024, 2025 e 2026.

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 **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | 2024 Previsioni di competenza | 2025 Previsioni di competenza | 2026 Previsioni di competenza |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Più o meno all'inizio dell'esercizio Euro 706.787,88 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero distanze di amministrazione esercizio precedente (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 (+) di cui per estinzione anticipata di prestiti | 1.212.687,96 0,00 | 1.209.140,79 0,00 | 1.209.695,79 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 (-) di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | 1.166.483,56 0,00 21.799,21 | 1.160.590,79 0,00 21.819,91 | 1.166.485,79 0,00 21.816,91 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.99 - Costo di capitale annuo dei mutui e prestiti obbligazionari (-) di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazione di liquidità | 46.194,00 0,00 0,00 | 46.450,00 0,00 0,00 | 43.669,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B-C-D-E-F) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AL TRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 962, 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 ⁽¹⁾ 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 e dei principi contabili (+) di cui per estinzione anticipata di prestiti | 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⁽²⁾ | | | |
| O=G+H+I+L+M | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽³⁾ (+) | 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 Titolo 4.00-5.00-6.00 (+) | 85.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| 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 e 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 recupero di attività finanziarie (-) | 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 |
| V) Spese Titolo 2.06 - Spese in conto capitale (-) di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | 85.000,00 0,00 | 15.000,00 0,00 | 15.000,00 0,00 |
| Y) 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+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 recupero di attività finanziarie (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 2.04 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 |
| 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 pluriennali | | 0,00 | 0,00 |

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:

Comune di Asigliano Vercellese

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2024-2026)

| 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 di cassa per tutto il triennio dell'esercizio | 356.787,65 | - | - | - | Disavanzo di amministrazione | 1.589.684,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui al titolo 5 - Spese per incremento di attività finanziarie | 1.295.430,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato | 162.450,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | TITOLO 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato | 1.166.453,56 | 1.166.453,56 | 1.165.405,79 | |
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 438.413,49 | 837.240,69 | 837.240,69 | 837.240,69 | | 0,00 | 1.160.690,79 | 1.160.690,79 | |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 162.450,17 | 144.417,28 | 144.417,28 | 144.282,28 | | 1.065.379,10 | 65.000,00 | 15.000,00 | |
| TITOLO 3 - Entrate Extraordinarie | 438.413,49 | 227.482,82 | 227.482,82 | 227.482,82 | TITOLO 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 1.079.046,74 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato | 2.653.043,65 | 1.231.483,56 | 1.180.405,79 | |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Totale spese finali | 0,00 | 46.150,00 | 43.600,00 | |
| Totale entrate finali | 2.975.340,43 | 1.277.603,56 | 1.224.140,79 | 1.234.005,79 | TITOLO 4 - Rimborsi di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità | 70.737,41 | 0,00 | 0,00 | |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti | 26.011,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | TITOLO 6 - Spese per conto terzi e partite di giro | 349.314,60 | 345.549,37 | 345.549,37 | |
| TITOLO 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 361.762,28 | 345.549,37 | 345.549,37 | 345.549,37 | Totale titoli | 3.073.095,66 | 1.623.152,93 | 1.569.555,16 | |
| Totale titoli | 3.363.114,56 | 1.623.152,93 | 1.569.690,16 | 1.569.555,16 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | | | | |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 3.719.902,21 | 1.623.152,93 | 1.569.690,16 | 1.569.555,16 | TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 3.073.095,66 | 1.623.152,93 | 1.569.690,16 | |
| Fondo di cassa finale presunto | 646.806,55 | | | | | | | | |

GIOVE Siscoon

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** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

NON RICORRE LA FATTISPECIE

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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 0.48 %.

IMU

L'Ente **ha CONFERMATO** le aliquote.

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 | 380.000,00 | 380.000,00 | 380.000,00 | 380.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| TARI | Esercizio 2023 (assestato o rendiconto) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| TARI | 190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 190.000,00, stessa previsione anno 2023 in quanto utilizzato il PEF 2023. A seguito della successiva approvazione del PEF 2024 si provvederà ad effettuare una variazione di bilancio

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.

- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

| Titolo 1 - recupero evasione | Accertato | Accertato 2022 | Accertato 2023 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|------------------------------|------------|----------------|--|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 2021 | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU | 165.327,92 | 0,00 | 60.000,00 | 30.000,00 | 11.721,00 | 30.000,00 | 11.721,00 | 30.000,00 | 11.721,00 |
| Recupero evasione TARI | 22.344,93 | 54.180,99 | ruolo con rate non ancora totalmente incassate | | 12.198,00 | | 12.198,00 | | 12.198,00 |

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

| | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| TOTALE SANZIONI | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 2.378,00 | 2.378,00 | 2.378,00 |

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 20000,00. per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Di destinare una quota almeno pari al 50%, degli importi da iscrivere nella parte spesa del bilancio di previsione **2024** provenienti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni alle norme del Codice della strada, ammontante a **€ 20.000,00**, e quindi per la somma di **€ 10.000,00**, come di seguito specificato (tenendo in considerazione una quota del F.C.D.E. per violazione del codice della strada pari a **€ 2.378,00**) per una quota vincolata pari a **€ 8.811,00**;

- **Macroaggregato 10.05.1.103** – Manutenzione della segnaletica stradale su strade di proprietà comunale **€ 2.500,00** - finalità di cui al punto a) dell'art. 208, comma 4, del D.Lgs. n. 285/1992, per un importo non inferiore a un quarto della quota vincolata;
- **Macroaggregato 03.01.1.103** – Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale **€ 3.311,00** - finalità di cui al punto b) dell'art. 208, comma 4, del D.Lgs. n. 285/1992, per un importo non inferiore a un quarto della quota vincolata (canone videosorveglianza, noleggio velox, eventuali costi di convenzione con altre polizie locali, etc.);
- **Macroaggregato 10.05.1.103** – Spese di manutenzione ordinaria delle strade comunali pari a **€ 3.000,00** - finalità di cui al punto c) dell'art. 208, comma 4, del D.Lgs. n. 285/1992;

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

| Proventi dei beni | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Canoni di locazione | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 78.782,82 | 80.782,82 | 80.782,82 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 81.782,82 | 83.782,82 | 83.782,82 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 5.519,91 | 5.519,91 | 5.519,91 |

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

Per l'anno **2024** si specifica e approva il livello di quadratura dei servizi a domanda individuale sulla base di quanto riportato nella tabella di sintesi di seguito riportata:

| TIPO DI SERVIZIO | ENTRATE 2024-25-26 | SPESE 2024-25-26 | TASSO DI COPERTURA |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Refezione scolastica | € 26.000,00 | € 38.000,00 | 68,42% |
| Peso pubblico | € 10.000,00 | € 1.000,00 | > 100,00% |
| Illuminazione votiva | € 600,00 | € 0,00 | > 100,00% |
| Distribuzione acqua | € 1.000,00 | € 0,00 | > 100,00% |
| Totale | € 37.600,00 | € 39.000,00 | 96,41% |

7.1.5. Canone unico patrimoniale

| Titolo 3 | Accertato 2022 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | Prev. | Prev. | Prev. |
| Canone Unico Patrimoniale | 4.461,34 | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--------------------------|-----------|----------------|---------------------|
| 2022 (rendiconto) | 9.533,73 | 0,00 | 9.533,73 |
| 2024 | 12.000,00 | 0,00 | 12.000,00 |
| 2025 | 12.000,00 | 0,00 | 12.000,00 |
| 2026 | 12.000,00 | 0,00 | 12.000,00 |

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.

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.

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, **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 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP

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 € 221.907,35 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali ed è di € 227152,16 (la maggiore spesa è data dalla percentuale più alta di incidenza della convenzione di segreteria sul comune di Asigliano Vercellese)

- 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.

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'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.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 65.000
- per il 2025 ad euro 15.000
- per il 2026 ad euro 15.000

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

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

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva spese impreviste

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva per spese impreviste pari euro 3.690,10.

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:

| Missione 20, Programma 2 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | 31.799,31 | 31.816,91 | 31.816,91 |

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 per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei 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.

MSR MEDIA SEMPLICE (Media rapporti annui)

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli

- che l'Ente **non 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.

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 di € 5.000,00

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

Avendo l'Ente approvato il Bilancio 2024/2026 prima del 31/12/2023, non possiede i criteri definitivi previsti dalla norma per stabilire esattamente l'importo da accantonare come fondo garanzia e pertanto è stato deciso di inserire in bilancio l'importo dell'anno 2023, procedendo poi, nell'eventualità in cui si sia soggetti, alla variazione di bilancio tramite l'aggiornamento dell'importo per l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **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.

9. INDEBITAMENTO

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

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

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

| Indebitamento | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 349.919,90 | 448.319,90 | 399.869,90 | 353.719,90 | 305.269,90 |
| Nuovi prestiti (+) | 140.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 41.600,00 | 48.450,00 | 46.150,00 | 48.450,00 | 43.600,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 448.319,90 | 399.869,90 | 353.719,90 | 305.269,90 | 261.669,90 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi 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.

| Oneri finanziari per amm.to prestiti | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 17.700,00 | 20.950,00 | 18.090,00 | 15.815,00 | 13.530,00 |
| Totale fine anno | 17.700,00 | 20.950,00 | 18.090,00 | 15.815,00 | 13.530,00 |

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

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente provvederà entro il 31.12.2023 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.

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 **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è **adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

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

| | | | | | | |
|---|-----------------|---|----|-----------|-----------|----|
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.2:Abilitazione al cloud per le PA locali | F81C22000620006 | MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N.7 SERVIZI DA MIGRARE | Si | 38.221,00 | 38.221,00 | Si |
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini | F81F22002840006 | ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE SPID E CIE | Si | 14.000,00 | 14.000,00 | Si |
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini | F81F22004730006 | MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA GUGLIELMO MARCONI 29*IMPLEMENTAZIONE SITO WEB ED INSERIMENTO SERVIZI DIGITALI | Si | 79.922,00 | 79.922,00 | Si |
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini | F81F22005120006 | PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA E RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO) | Si | 23.147,00 | 23.147,00 | Si |
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini | F81F22005560006 | PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI | Si | 8.498,00 | 8.498,00 | Si |

| | | | | | |
|-----------------|--|----|-----------|-----------|----|
| F83D20005290005 | VIA SALIS*VIA SALIS*RIQUALIFICAZIONE VIA SALIS | Si | 67.000,00 | 67.000,00 | Si |
| F83D21011460005 | VIALE GARIBALDI*VIALE GARIBALDI*MESSA IN SICUREZZA DELLA PERCORRIBILITA' E PEDONABILITA' DEL VIALE GARIBALDI 2°LOTTO | Si | 57.000,00 | 57.000,00 | Si |
| F84D22001990005 | EDIFICIO SCOLASTICO COMUNALE*VIA CADUTI 55*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO SCOLASTICO | Si | 65.000,00 | 65.000,00 | No |
| F84D22004630001 | IMMOBILI COMUNALI*VIE VARIE*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI | Si | 50.000,00 | 50.000,00 | No |

| | | | | | |
|-----------------|--|----|------------|------------|----|
| F84H20000780001 | ANTICO MURAGLIONE CENTRO ABITATO*VARIE TERRITORIO*CONSOLIDAMENTO E MESSA IN NSICUREZZA ANTICO MURAGLIONE NEL CENTRO ABITATO | Si | 970.000,00 | 970.000,00 | Si |
| F84H22001660001 | IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA*VIA VARIE*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PUBBLICA | Si | 50.000,00 | 50.000,00 | No |
| F89J21013330001 | VIA G.MARCONI*VIA MARCONI 29*MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL SOTTOTETTO DELLA SEDE MUNICIPALE 2°LOTTO | Si | 50.000,00 | 50.000,00 | Si |
| F85E22000030006 | SCUOLA MATERNA S. LUCIA VOTA VCAA801017 - SCUOLA ELEMENTARE VCEE80101C - SCUOLA DI 1° GRADO VCMM80104E*PIAZZA VITTORIO VENETO*PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA | Si | 238.500,00 | 238.500,00 | Si |

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

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

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

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 deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche 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

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 esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2024-2026 e relativi allegati relativamente a:

-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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al D.lgs.118/2001;

-coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro LUPIA

