

*COMUNE DI SOZZAGO*

*Provincia di Novara*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Ripa dr. Raffaele

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.19 del 12.12.2023

### PARERE SUL 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 Sozzago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Ripa dr. Raffaele



## 1. PREMESSA

Il sottoscritto Ripa dr. Raffaele revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 27 luglio 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 29.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 14.11.2023 con delibera n.46, 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 il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 13.11.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Sozzago registra una popolazione al 01.01.2023, di n 1090 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

L'Ente nell'anno 2023 **non prevede** di gestire in esercizio provvisorio o in gestione provvisoria, essendo prevista la convocazione del Consiglio Comunale per l'approvazione del Bilancio di previsione entro il 31 dicembre 2023.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione raccomanda che l'Ente provveda, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, al precaricamento dei dati su BDAP, per la verifica dell'assenza di rilievi e/o errori bloccanti.

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

L'organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, 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.14 del 25.07.2023, ha espresso parere con verbale n.11 del 14.07.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Allegata al bilancio è la Nota di Aggiornamento redatta in coerenza con i dati di bilancio ed approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 45 del 14.11.2023.

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

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

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 37 del D. Lgs. 36/2023 del 31 marzo 2023 non sono stati redatti in quanto non sono previsti interventi di investimento di importo uguale o superiore a € 150.000,00, né interventi di importo pari o superiore a € 100.000,00 relativi a progetti PNRR per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti.  
Si raccomanda di darne rilievo sul profilo istituzionale, sezione "Amministrazione trasparente".

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

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D. Lgs. 36/2023 del 31 marzo 2023 non è stato redatto in quanto non sono previsti acquisti di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 140.000,00 né acquisti relativi al PNRR per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti.

Si raccomanda di darne rilievo sul profilo istituzionale, sezione "Amministrazione trasparente".

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

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano è negativo.

##### **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.

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

**Il sottoscritto Revisore dei Conti assevera il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio delle misure previste dal presente Piano triennale del fabbisogno del personale.**

### **Programma annuale degli incarichi**

Il programma è coerente con la normativa; si raccomanda di dare rilievo ai vari incarichi sia sul profilo istituzionale, sezione "Amministrazione trasparente" che sul portale PERLAPA, indicando soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

L'importo di detti incarichi sarà nel limite degli stanziamenti di bilancio dei capitoli individuati secondo la codifica del piano dei conti integrati, ovvero nei limiti dei piani economici di spesa relativamente alle opere pubbliche.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR, e ne rinvia le considerazioni alla sezione del presente verbale appositamente dedicata.

### **Parere**

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 sopra citati e pertanto **esprime parere favorevole, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.**

## **5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 04.04.2023 il 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.6.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	533.238,78
di cui:	
a) Fondi vincolati	50.472,80
b) Fondi accantonati	100.350,63
c) Fondi destinati ad investimento	4.200,71
d) Fondi liberi	378.214,64
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>533.238,78</b>

Di cui applicato all'esercizio 2023 (alla data dell'elaborazione del bilancio 2024-2026) per un totale di euro 162.840,35 così dettagliato:

• quote accantonate	euro	0,00
• quote vincolate	euro	36.840,35
• quote destinate agli investimenti	euro	0,00
• quote disponibili	euro	126.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto intervenire per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

### 5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata**, 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.

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	€ 162.840,35	€ -		
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ 198.994,25	€ 400,00	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 647.600,00	€ 654.300,00	€ 655.800,00	€ 656.800,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 120.789,00	€ 110.867,00	€ 62.410,00	€ 62.410,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 88.821,00	€ 99.350,00	€ 99.567,60	€ 100.371,78
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 137.545,20	€ 72.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 308.000,00	€ 308.000,00	€ 308.000,00	€ 308.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 1.664.589,80</b>	<b>€ 1.244.917,00</b>	<b>€ 1.133.777,60</b>	<b>€ 1.135.581,78</b>
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 843.850,35	€ 831.317,00	€ 782.527,60	€ 782.581,78
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 482.739,45	€ 74.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie		€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 30.000,00	€ 31.600,00	€ 33.250,00	€ 35.000,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 308.000,00	€ 308.000,00	€ 308.000,00	€ 308.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 1.664.589,80</b>	<b>€ 1.244.917,00</b>	<b>€ 1.133.777,60</b>	<b>€ 1.135.581,78</b>

### 6.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

L'ente prevede l'iscrizione in entrata di un Fondo pluriennale vincolato di € 400,00 in parte corrente.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV:

Parte corrente:

Entrate non vincolate per spese di personale: € 400,00

Non è previsto il FPV in spesa; tale previsione risulta compatibile con i cronoprogrammi di spesa previsti in bilancio.

Il FPV di entrata corrisponde con il FPV di spesa al 31.12.2022.

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ 400,00
FPV di parte corrente applicato	€ 400,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ -
<b>FPV corrente:</b>	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo)</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	
<b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>	
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 400,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€ 400,00
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 400,00

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 Fondo anticipazione di liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **/non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

## 6.3 Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	516.129,30			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	400,00	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	(+)	864.517,00	817.777,60	819.581,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	831.317,00	782.527,60	782.581,78
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		2.000,00	2.000,00	2.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammont. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	31.600,00	33.250,00	35.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	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	(+)	72.000,00	8.000,00	8.000,00
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	(+)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
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	(-)	74.000,00	10.000,00	10.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 2.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da concessioni cimiteriali.

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.

#### 6.4 Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023*
Disponibilità:	€ 724.478,51	€ 762.285,82	€ 370.064,68
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -
* fondo di cassa finale presunto			

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento **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 **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 0,00 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale.

**Il revisore, preso atto che non sono previsti entrate da sanzioni del codice della strada, raccomanda di porre anche il vincolo di cassa alle entrate previste per proventi dei titoli abitativi e sanzioni, come indicato dalla deliberazione n.17 del 20.11.2023 della sezione delle autonomie della corte dei conti.**

### 6.5 Utilizzo proventi alienazioni

Non sono previste alienazioni di patrimonio disponibile dell'Ente.

### 6.6 Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Nei passati esercizi non sono stati rinegoziati mutui, né sono previste rinegoziazioni di mutui nel triennio di bilancio.

### 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.

Le entrate correnti, individuate ai sensi dell'art.25 comma 1 lettera b) della Legge 196/2009 sono riferiti ai trasferimenti per consultazioni elettorali, per operazioni di censimento e per quota parte delle sanzioni per violazione del codice della strada e finanzieranno solo spese non ripetitive.

<b>Entrate non ripetitive:</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
Trasferimenti elettorali	2.740,00	5.710,00	5.710,00
Trasferimenti censimento	4.000,00	0,00	0,00
Trasferimenti sanzioni	500,00	500,00	500,00
Contributo PNRR	47.427,00		

### 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'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:

Fino ad euro 15.000 di reddito:	0,40 %
Oltre 15.000 euro e fino ad euro 28.000 di reddito:	0,06 %
Oltre 28.000 euro e fino ad euro 50.000 di reddito:	0,70 %
Oltre 50.000 euro di reddito:	0,80 %

- soglia di esenzione di cui al comma 3-bis dell'*articolo 1 del decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360* dal 1° gennaio 2024: Euro 7.500,00.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

### **IMU**

L'Ente ha predisposto e presentato al Consiglio le aliquote come da tabella ministeriale.

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

Esercizio	
2023 (assestato)	285.000
2024 (previsione)	282.000
2025 (previsione)	282.000
2026 (previsione)	282.000

### **TARI**

Le previsioni sono state effettuate sulla base dei dati dell'ultimo PEF approvato.

L'Ente si avvale della facoltà di approvare l'aggiornamento del PEF 2022-2025 (biennio 2024-2025) entro la scadenza del 30.04.2024.

L'Organo di revisione raccomanda di effettuare in quella sede consigliare le eventuali variazioni di bilancio in coerenza col PEF che sarà approvato.

### **Altri tributi comunali**

Non sono stati istituiti altri tributi comunali.

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

Non sono state previste entrate da recupero dell'evasione tributaria, che ordinariamente viene effettuato sulla TARI (accertata per competenza).

#### **7.1.3 Sanzioni amministrative da codice della strada**

Non sono previste sanzioni amministrative da codice della strada, essendo l'Ente sprovvisto di personale di P.L. e avvalendosi per dette attività del personale del Comune di Trecate con cui è attiva una convenzione, che prevede l'accertamento e l'incasso delle sanzioni da parte dell'Ente capofila, con successivo eventuale trasferimento di una quota secondo le indicazioni fornite dalla Conferenza dei Sindaci.

#### **7.1.4 Proventi dei beni dell'ente**

I proventi dei beni dell'Ente sono così previsti:

	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Fitti attivi	20.000	20.000	20.000

Essendo proventi accertati per cassa, non originano residui e pertanto non sono stati previsti accantonamenti al FCDE.

#### **7.1.5 Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni**

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

	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Mensa scolastica	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Servizi cimiteriali	8.000,00	8.000,00	8.000,00

Essendo proventi accertati per cassa, non originano residui e pertanto non sono stati previsti accantonamenti al FCDE.

#### **7.1.6 Canone unico patrimoniale**

Il dettaglio delle previsioni di proventi derivanti dal CUP è il seguente:

	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
CUP	14.500,00	14.500,00	14.500,00

Essendo proventi accertati per cassa, non originano residui e pertanto non sono stati previsti accantonamenti al FCDE.

#### **7.1.7 Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi di costruire) e relative sanzioni**

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

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
	Rendiconto	asestato	previsione	previsione	previsione
Entrate	3.612,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00

Essendo proventi accertati per cassa, non originano residui e pertanto non sono stati previsti accantonamenti al FCDE.

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 s.m.i. e dalle successive norme derogatorie.

#### **7.2 Spese per titoli e macro aggregati**

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 137.574,00	€ 159.346,00	€ 160.590,00	€ 160.590,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 12.680,00	€ 13.920,00	€ 13.890,00	€ 13.890,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 455.927,00	€ 440.551,00	€ 391.997,60	€ 395.001,78
104	Trasferimenti correnti	€ 163.850,00	€ 159.000,00	€ 158.000,00	€ 157.000,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 12.150,00	€ 10.550,00	€ 8.900,00	€ 7.150,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 20.169,35	€ 1.450,00	€ 1.450,00	€ 1.450,00
110	Altre spese correnti	€ 41.500,00	€ 46.500,00	€ 47.700,00	€ 47.500,00
	<b>Totale</b>	<b>843.850,35</b>	<b>831.317,00</b>	<b>782.527,60</b>	<b>782.581,78</b>

### 7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **non ha previsto** incrementi della spesa di personale.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" pari a Euro 159.346,00, Euro 160.590 ed Euro 160.590 prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 195.215,38., considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali e all'assunzione ex D.M. 17.03.2020);
- 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 9.734,40, come certificato in precedenza.

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'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 10.500,00, oltre agli incarichi eventuali rientranti nei singoli capitoli di spesa del titolo II.

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

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 74.000,00;
- per il 2025 ad euro 10.000,00;
- per il 2026 ad euro 10.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono previste opere di importo pari o superiore a 150.000 Euro (ovvero 100.000,00 relative al PNRR) e pertanto non è stato predisposto il programma triennale dei lavori pubblici.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere né intende procedere** con contratti di servizio energia EPC.

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### **8.1 Fondo di riserva di competenza**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 9.000,00 pari allo 1,08 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 9.000,00 pari allo 1,15 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 9.000,00 pari allo 1,15 % delle spese correnti;

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

### **8.2 Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 5.000,00 e che la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art.166, comma 2 quater del TUEL.

### **8.3 Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- Euro 12.000,00 per l'anno 2024;
- Euro 12.000,00 per l'anno 2025;
- Euro 12.000,00 per l'anno 2026.

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo;

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato il metodo della media semplice;

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

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);

- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**

- 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 Fondo per spese potenziali

L'Organo di revisione prende atto che non è stato costituito il fondo per contenziosi, in quanto non sono in atto contenziosi.

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

#### 8.5 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al 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.

### 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, **non prevede di attivare** fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

<b>Indebitamento</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Residuo debito (+)	260.796,22	232.309,50	202.327,19	170.727,19	137.477,19
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	28.486,72	29.982,31	31.600,00	33.250,00	35.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>232.309,50</b>	<b>202.327,19</b>	<b>170.727,19</b>	<b>137.477,19</b>	<b>102.477,19</b>
Sospensione mutui da normativa emergent	0	0	0	0	0

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

<b>Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Oneri finanziari	13.548,80	12.053,21	10.550,00	8.900,00	7.150,00
Quota capitale	28.486,72	29.982,31	31.600,00	33.250,00	35.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>42.035,52</b>	<b>42.035,52</b>	<b>42.150,00</b>	<b>42.150,00</b>	<b>42.150,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 42.150,00 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.

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

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.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha dovuto** accantonare somme 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 27.11.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

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

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non avendo una popolazione superiore a 5.000 abitanti, non è tenuto alla ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica prevista dall'art.30 comma 1 del D.Lgs. 23 dicembre 2022, n.201.

## 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:

Oggetto: Restauro e risanamento conservativo: adeguamento e messa in sicurezza della porzione est e sud edificio comunale "Ex Circolino". Legge 27 dicembre 2019, n.160 art.1 comma 29 - PICCOLE OPERE ANNO 2020 - CUP C97E20000050005.

Attivato: ANNO 2020

Missione: M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica

Componente: M2 C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica

Ambito di intervento: M2 C4 2. Prevenire e contrastare gli effetti del cambiamento climatico sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio

Investimento: 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni

Titolarità: Ministero dell'Interno

Terminato anno 2021

Importo di progetto: euro 150.000,00

Importo finanziamento PNRR: euro 50.000,00

Quota di finanziamento ad oggi ricevuta: euro 50.000,00

Oggetto: Lavori di riqualificazione e adeguamento normativo impianti elettrici e meccanici presso edificio comunale "Ex Circolino". Legge 27 dicembre 2019, n.160 art.1 comma 29 - PICCOLE OPERE ANNO 2021 CUP C97H21002560001

Attivato: ANNO 2021

Missione: M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica

Componente: M2 C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica

Ambito di intervento: M2 C4 2. Prevenire e contrastare gli effetti del cambiamento climatico sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio

Investimento: 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni

Titolarità: Ministero dell'Interno

Terminato anno 2022

Importo di progetto: euro 50.000,00

Importo finanziamento PNRR: euro 50.000,00  
Quota di finanziamento ad oggi ricevuta: euro 50.000,00

Oggetto: Lavori di efficientamento energetico dell'illuminazione pubblica del Comune di Sozzago. Legge 27 dicembre 2019, n.160 art.1 comma 29 - PICCOLE OPERE ANNO 2022 CUP C94H22000400006

Attivato: ANNO 2022

Missione: M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica

Componente: M2 C4 Tutela del territorio e della risorsa idrico

Ambito di intervento: M2 C4 2. Prevenire e contrastare gli effetti del cambiamento climatico sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio

Investimento: 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni

Titolarità: Ministero dell'Interno

Terminato anno 2022

Importo di progetto: euro 40.260,00

Importo finanziamento PNRR: euro 40.260,00

Quota di finanziamento ad oggi ricevuta: euro 20.130,00

Oggetto: Lavori di efficientamento energetico agli impianti dell'edificio scolastico. - Legge 27 dicembre 2019, n.160 art.1 comma 29 - PICCOLE OPERE ANNO 2023 CUP C98H22001720006

Attivato: ANNO 2023

Missione: M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica

Componente: M2 C4 Tutela del territorio e della risorsa idrico

Ambito di intervento: M2 C4 2. Prevenire e contrastare gli effetti del cambiamento climatico sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio

Investimento: 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni

Titolarità: Ministero dell'Interno

Termine previsto: entro il 31.12.2023

Importo previsto: euro 50.000,00

Importo finanziamento PNRR: euro 50.000,00

Quota di finanziamento ad oggi ricevuta: euro 0,00

Oggetto: Lavori di efficientamento energetico edificio Ex Circolino - Legge 27 dicembre 2019, n.160 art.1 comma 29 - PICCOLE OPERE ANNO 2024 CUP C94H22000940006

Anno di inizio previsto: ANNO 2024

Missione: M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica

Componente: M2 C4 Tutela del territorio e della risorsa idrico

Ambito di intervento: M2 C4 2. Prevenire e contrastare gli effetti del cambiamento climatico sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio

Investimento: 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni

Titolarità: Ministero dell'Interno

Fase di attuazione: programmazione

Termine previsto: entro il 31.12.2024

Importo previsto: euro 50.000,00

Importo finanziamento PNRR: euro 50.000,00

Quota di finanziamento ad oggi ricevuta: euro 0,00

Oggetto: Migrazione al cloud dei servizi digitali dell'amministrazione – CUP C91C22000360006

Attivato: ANNO 2022

Missione: M1

Componente: C1

Ambito di intervento: Abilitazione al cloud per le PA locali

Investimento: 1.2

Titolarietà: Dipartimento per la trasformazione digitale

Termine previsto: 31.12.2023

Importo di progetto: euro 40.427,00

Importo finanziamento PNRR: euro 40.427,00

Quota di finanziamento ad oggi ricevuta: euro 0,00

*Al momento della redazione del presente parere non è stato ancora asseverato l'esito del progetto e pertanto è previsto nel bilancio in approvazione.*

Oggetto: Estensione dell'utilizzo delle piattaforme digitali di identità nazionale – SIPD CIE – CUP C91F23000380006

Attivato: ANNO 2023

Missione: M1

Componente: C1

Ambito di intervento: Estensione dell'utilizzo delle piattaforme digitali di identità nazionale

Investimento: 1.4.4

Titolarietà: Dipartimento per la trasformazione digitale

Termine previsto: 31.12.2023

Importo di progetto: euro 14.000,00

Importo finanziamento PNRR: euro 14.000,00

Quota di finanziamento ad oggi ricevuta: euro 0,00

*Al momento della redazione del presente parere non è stato ancora asseverato l'esito del progetto e pertanto è previsto nel bilancio in approvazione.*

In merito alle risorse di cui al PNC (Piano nazionale complementare) sono stati assegnati contributi ai comuni per l'attività di implementazione in ANPR dell'elettorale.

CUP C91J23000210004

Missione: M1

Componente: C1

Investimento: 1.4.4

Importo progetto: euro 1.464,00

Importo finanziamento PNRR: euro 1.683,60

Quota di finanziamento ad oggi ricevuta: euro 0,00

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente non ha ricevuto seguenti anticipazioni rispetto alla liquidazione della spesa.

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

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

L'Organo di revisione **ha 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'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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i proventi della disciplina urbanistica.

### 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

Congrua gli stanziamenti della missione 20.

### 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**  
**(Dr. Ripa Raffaele)**

