

COMUNE DI CUORGNE'

Città Metropolitana di Torino

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Dutto

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 24 del 27 novembre 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 Cuornè che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alessandria li, 27 novembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Dutto

1. PREMESSA

Il sottoscritto Lorenzo Dutto, **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n.37 del 21/07/2021;

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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 15/11/2023 con delibera n.191, 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 14/11/2023 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 Cuornè registra una popolazione al 01.01.2023, di n 9.623 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 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2024/2026, **ha preliminarmente effettuato** un caricamento provvisorio degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici e del piano degli indicatori, prima dell'approvazione da parte del Consiglio, per verificare eventuali inesattezze dei dati predisposti ed al riguardo **non sono stati segnalati errori** (Nota Sistema BDAP – Bilanci armonizzati Prot.260461 del 15/11/2023).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.45 del 27/09/2023, ha espresso parere con verbale n.13 del 7/08/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

La nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026, è stata approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n.190 del 15/11/2023.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con Verbale n.23 del 27 novembre 2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.13 del 28/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 3/04/2023 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:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 4.699.111,87
di cui:	
a) Fondi accantonati	€ 3.440.458,51
b) Fondi vincolati	€ 538.563,70
c) Fondi destinati ad investimento	€ 128.999,76
d) Fondi liberi	€ 591.089,90
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 4.699.111,87

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 415.688,99 così dettagliato:

- Quote accantonate € 151.678,99
- Quote vincolate € 30.010,00
- Quote destinate agli investimenti € 100.000,00
- Quote disponibili € 134.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al momento, **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 in quanto ad oggi non sono ancora pervenuti i dati di conguaglio dalla RGS.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023. Da tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

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	€ 415.688,99	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.184.662,55	€ 80.481,42	€ 77.719,92	€ 77.719,92
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.543.008,75	€ 5.630.104,00	€ 5.648.896,00	€ 5.736.867,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 468.139,60	€ 230.397,00	€ 192.082,00	€ 192.082,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.027.641,79	€ 2.069.987,00	€ 1.962.735,00	€ 1.962.735,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 11.713.630,59	€ 1.089.631,00	€ 1.556.000,00	€ 351.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.859.125,69	€ 3.325.376,20	€ 3.325.376,20	€ 1.995.225,72
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.737.000,00	€ 1.735.000,00	€ 1.735.000,00	€ 1.735.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 25.948.897,96	€ 14.160.976,62	€ 14.497.809,12	€ 12.050.629,64

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 8.022.882,40	€ 7.372.330,63	€ 7.413.522,77	€ 7.501.338,53
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 13.905.671,26	€ 1.295.338,00	€ 1.761.707,00	€ 556.707,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 424.218,61	€ 432.931,79	€ 262.203,15	€ 262.358,39
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.859.125,69	€ 3.325.376,20	€ 3.325.376,20	€ 1.995.225,72
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.737.000,00	€ 1.735.000,00	€ 1.735.000,00	€ 1.735.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 25.948.897,96	€ 14.160.976,62	€ 14.497.809,12	€ 12.050.629,64

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 80.481,42
FPV di parte corrente applicato	€ 80.481,42
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	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 77.719,92
FPV corrente:	€ 77.719,92
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 77.719,92
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	€ -
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 80.481,42
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	€ -
Totale FPV entrata parte corrente	€ 80.481,42
Entrata in conto capitale	€ -
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 80.481,42

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha richiesto anticipazioni di liquidità ai sensi del D.L.35/2013 (Fal), per un importo ancora da rimborsare al 31/12/2022 pari ad € 241.330,77.

L'ente, ai sensi dell'art.52, comma 1 ter del D.L. 73/2021, convertito nella Legge n.106/2021, ha correttamente iscritto nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità (quota capitale) nel Titolo 4° della spesa finanziandolo con entrate proprie.

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.768.597,98		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	80.481,42	77.719,92	77.719,92
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.930.488,00	7.803.713,00	7.891.684,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.372.330,63	7.413.522,77	7.501.338,53
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		77.719,92	77.719,92	77.719,92
- fondo crediti di dubbia esigibilità		410.068,27	409.892,07	409.892,07
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	432.931,79	262.203,15	262.358,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		205.707,00	205.707,00	205.707,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	205.707,00	205.707,00	205.707,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.089.631,00	1.556.000,00	351.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	205.707,00	205.707,00	205.707,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.295.338,00	1.761.707,00	556.707,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 205.707,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale è costituito da:

- riduzione permanente di spesa corrente realizzata attraverso l'abbattimento dei costi delle utenze quale risultato dell'efficientamento energetico e pertanto, nel rispetto delle modalità previste dal paragrafo 5.3.8 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011, e precisamente:
 - 1) Convenzione servizio integrato energia edizione 4 lotto 1
€ 56.084,00 per ciascun esercizio dal 2024 al 2032 e così per complessivi € 504.756,00
 - 2) Convenzione per la fornitura del servizio luce e dei servizi connessi edizione 4 lotto 1
€ 149.623,00 per ciascun esercizio dal 2024 al 2032 e così per complessivi € 1.346.607,00

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale relative agli interventi straordinari previsti dalle due convenzioni succitate.

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

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

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 3.860.269,38	€ 3.155.515,96	€ 4.768.597,98
di cui cassa vincolata	€ 1.280.379,12	€ 542.450,51	€ 1.312.087,69
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il risultato di cassa al 31/12/2023 e la relativa cassa vincolata sono stati calcolati in modo presunto.

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 versate** 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;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate 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 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. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.6. 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.

6.7. 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 7 per mille con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 8.000,00

Scaglione	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
UNICO	1.013.833,38	1.025.226,00	979.000,00	979.000,00

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

IMU

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	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 2.175.000,00	€ 2.175.000,00	€ 2.175.000,00	€ 2.175.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 1.565.424,00	€ 1.570.022,00	€ 1.568.841,00	€ 1.568.841,00
FCDE competenza	€ 197.556,51	€ 234.247,28	€ 234.071,08	€ 234.071,08

Il gettito previsto per il 2024 e 2025 è quello corrispondente al Piano Finanziario 2022-2025 approvato dal Consiglio Comunale con Deliberazione n.19 del 27/04/2022.

Con Deliberazione n.389/2023/R/RIF, Arera ha pubblicato gli aggiornamenti del MTR-2 validi per il cosiddetto aggiornamento biennale delle tariffe che quindi disciplineranno la predisposizione dei PEF 2024 e 2025 da approvarsi entro il 30/04/2024.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU/TASI	€ 193.816,25	€ 225.389,17	€ 110.000,00	€ 60.803,00	€ 110.000,00	€ 60.803,00	€ 110.000,00	€ 60.803,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ 69.754,20	€ 109.922,22	€ 60.000,00	€ 35.040,00	€ 60.000,00	€ 35.040,00	€ 60.000,00	€ 35.040,00
Recupero evasione Tosap	€ 5.744,48	€ 2.990,20	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 2.559,65	€ 1.624,05	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 105.000,00	€ 105.000,00	€ 105.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 125.000,00	€ 125.000,00	€ 125.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 57.997,00	€ 57.997,00	€ 57.997,00
Percentuale fondo (%)	46,40%	46,40%	46,40%

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.

La somma da assoggettare a vincoli (al netto del FCDE) è così distinta:

- euro 56.673,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n.285);
- euro 10.330,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con delibera della Giunta Comunale n.181 del 15/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 10.330,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 28.336,50 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata interamente al titolo 1 spesa corrente.

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.

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	182.006,00	182.006,00	182.006,00
Altri (utilizzi temporanei)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	213.006,00	213.006,00	213.006,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	21.980,99	21.980,99	21.980,99
Percentuale fondo (%)	10,32%	10,32%	10,32%

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

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:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 642.831,68	€ 650.100,00	€ 650.600,00	€ 650.600,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Per quel che attiene i servizi a domanda individuale, la percentuale complessiva di copertura dei servizi è stata determinata nella misura del **57,05%**.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda non è stato previsto l'accantonamento a FCDE.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** provveduto a adeguare le tariffe dei servizi a domanda individuale nonostante il peggioramento del grado di copertura rispetto a quello determinato con il rendiconto 2022 (65,10%).

7.1.6. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 184.621,60	€ 186.996,00	€ 204.000,00	€ -	€ 204.000,00	€ -	€ 204.000,00	€ -

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla esigibilità non è stato previsto l'accantonamento a FCDE.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 248.442,69	€ -	€ 248.442,69
2023 (assestato)	€ 255.000,00	€ -	€ 255.000,00
2024	€ 199.600,00	€ -	€ 199.600,00
2025	€ 226.660,00	€ -	€ 226.660,00
2026	€ 92.000,00	€ -	€ 92.000,00

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	2.194.859,91	2.146.840,80	2.120.581,00	2.120.581,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	138.950,70	140.465,00	137.658,00	137.658,00
103	Acquisto di beni e servizi	4.353.116,25	3.685.565,00	3.594.168,00	3.589.145,00
104	Trasferimenti correnti	495.810,43	495.177,00	512.345,00	520.990,00
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	242.621,37	222.918,85	206.165,82	197.468,13
108	Altre spese per redditi da capitale	5.573,25	5.600,00	5.600,00	5.600,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	41.368,72	95.241,00	142.970,00	200.518,00
110	Altre spese correnti	550.581,77	580.522,98	694.034,95	729.378,40
	Totale	8.022.882,40	7.372.330,63	7.413.522,77	7.501.338,53

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, **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).

Come precisato dall'ente nell'apposita sezione del DUP e nella Nota integrativa, l'incremento dell'I.V.C. per l'anno 2024 di un importo pari a 6,7 volte il valore annuale attualmente erogato, non è stato inserito nelle previsioni di bilancio 2024-2026 in quanto, in corso di esercizio, sarà finanziato mediante applicazione dell'avanzo all'uopo accantonato alla voce "Fondo rinnovi contrattuali".

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

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.301.478,97, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 10.244,95.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente nell'anno 2023 **ha assunto** n.1 unità di 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)

Non sono previsti a bilancio incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2024-2026.

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 1.295.338,00

- per il 2025 ad euro 1.761.707,00
- per il 2026 ad euro 556.707,00

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

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

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

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

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

Tenuto conto che l'Ente ha sottoscritto due contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*), l'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio **consentono** la corretta contabilizzazione della quota di manutenzione straordinaria come indicato dalla FAQ n. 52 di Arconet come segue:

- 1) Convenzione servizio integrato energia edizione 4 lotto 1
€ 56.084,00 per ciascun esercizio dal 2024 al 2032 e così per complessivi € 504.756,00
- 2) Convenzione per la fornitura del servizio luce e dei servizi connessi edizione 4 lotto 1
€ 149.623,00 per ciascun esercizio dal 2024 al 2032 e così per complessivi € 1.346.607,00

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 22.117,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 128.896,71 pari allo 1,74% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 149.650,00 pari allo 1,99% 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 50.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

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	€ 410.068,27	€ 409.892,07	€ 409.892,07

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

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

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

L'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All.4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023 e precisamente quello della media semplice (media rapporti annui).

L'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli.

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

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. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.

Ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Fondo oneri futuri	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ -	€ -	€ -
Fondo passività potenziali	€ -	€ -	€ -
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.342,17	€ 4.342,17	€ 4.341,17
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -	€ -	€ -
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -	€ -	€ -
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 23.091,54	€ 30.000,00	€ 34.590,16
Fondo incentivi avvocatura	€ 5.713,00	€ 5.713,00	€ 5.713,00
Fondo 10% proventi alienazioni	€ 7.903,00	€ -	€ -

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

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.

Nel caso in cui l'Ente al 31.12.2023 non rispettasse i criteri previsti dalla norma dovrà entro il 28 febbraio effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali sono allineati con le scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla normativa.

9. INDEBITAMENTO

Nel triennio 2024-2026 non sono previste accensione di nuovi mutui.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	8.294.879,36	7.691.139,70	6.733.275,88	6.300.344,09	6.038.140,94
Nuovi prestiti (+)	-	-	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	353.209,20	424.218,61	432.931,79	262.203,15	262.358,39
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
Altre variazioni (-) Restituzione fondo rotativo	250.530,46	-	-	-	-
Altre variazioni (-) Riduzione mutuo Scuola Media	-	534.531,46	-	-	-
Altre variazioni (-) Rettifiche	-	886,25	-	-	-
Totale fine anno	7.691.139,70	6.733.275,88	6.300.344,09	6.038.140,94	5.775.782,55

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	239.467,17	241.621,37	221.918,85	205.165,82	196.468,13
Quota capitale	603.739,66	424.218,61	432.931,79	262.203,15	262.358,39
Totale fine anno	843.206,83	665.839,98	654.850,64	467.368,97	458.826,52

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi **è congrua** sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del settore finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	239.467,17	241.621,37	221.918,85	205.165,82	196.468,13
entrate correnti	7.640.214,80	7.436.502,77	7.980.902,89	8.038.790,14	7.930.488,00
% su entrate correnti	3,13%	3,25%	2,78%	2,55%	2,48%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 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'unica società a controllo pubblico partecipata dall'Ente è la società Smat spa; la società Smat spa è una società "in house" in cui più Amministrazioni esercitano il controllo analogo congiunto ed è esclusa dall'applicazione del TUSP ai sensi dell'art.26, comma 5, ciò a seguito dell'emissione di obbligazioni non convertibili quotate in mercati regolamentati. A seguito dell'emissione del prestito obbligazionario, a partire dal 13/04/2017 la Società ha assunto la qualifica di *Ente di interesse pubblico ai sensi dell'art.16 del D.Lgs.39/2010* e come tale è tenuta ad adottare procedure e controlli interni più strutturati tra cui emerge la costituzione del Comitato per il Controllo Interno e la Revisione Contabile (CCIRC) e l'obbligo di redazione della relazione non finanziaria D.Lgs.254/2016. La società SMAT spa, pertanto, non è soggetto all'obbligo di redazione della Relazione sul governo societario (art.6 comma 4 TUSP) e del Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale (art.6 comma 2 TUSP).

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto i bilanci degli enti strumentali e delle società partecipate direttamente dall'Ente non presentano perdite.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 21/12/2022 con Deliberazione consiliare n.71, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette alla data del 31/12/2021, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Entro il 31/12/2023 sarà approvata la ricognizione annuale delle partecipazioni possedute alla data del 31/12/2022.

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. (Sezione 2: Valore pubblico, performance e anticorruzione del PIAO approvato il 9/08/2023 con deliberazione di GC n.116).

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato
PNRR - M1C1 - INVESTIMENTO 1.2 - CUP D71C22000500006 - ABILITAZIONE E FACILITAZIONE MIGRAZIONE AL CLOUD	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	121.992,00	74.548,10	9.991,80
PNRR - M1C1 - INVESTIMENTO 1.4 - MISURA 1.4.1 - CUP D71F22000490006 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	155.234,00	23.912,00	-
PNRR - M1C1 - INVESTIMENTO 1.4 - MISURA 1.4.3 - CUP D71F22003960006 - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	35.994,00	14.762,00	14.762,00
PNRR - M1C1 - INVESTIMENTO 1.4 - MISURA 1.4.3 - CUP D71F23000210006 - ADOZIONE APPIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	9.261,00	3.416,00	-
PNRR - M1C1 - INVESTIMENTO 1.4 - MISURA 1.4.4 - CUP D71F22001050006 - ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID E CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	14.000,00	8.540,00	-
PNRR - M1C1 - INVESTIMENTO 1.4 - MISURA 1.4.5 - CUP D71F22002890006 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	32.589,00	9.638,00	-
PNRR - M1C1 - INVESTIMENTO 1.3 - MISURA 1.3.1 - CUP D51F22009570006 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	20.344,00	19.764,00	-
PNC - A.1.1 - RAFFORZAMENTO MISURA PMRR - M1C1 - INVESTIMENTO 1.4. SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI - CUP D71F23000710001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	3.928,40	3.904,00	-
PNRR - M2C4 - INVESTIMENTO 2.2 - CONTRIBUTI PREVISTI DALL'ART.1 COMMA 29 LEGGE 160/2019 - CUP D74J22000460006 - SOSTITUZIONE SERRAMENTI PRESSO IL PALAZZO COMUNALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	70.000,00	69.109,40	63.054,79
PNRR - M2C4 - INVESTIMENTO 2.2 - CONTRIBUTI PREVISTI DALL'ART.1 COMMA 29 LEGGE 160/2019 - CUP D74D23000790006 - SOSTITUZIONE SERRAMENTI PRESSO IL PALAZZO COMUNALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	40.000,00	36.640,98	-
PNRR - M2C1 - INVESTIMENTO 3.2 - CUP E75H22001950006 - PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE DI UN LABORATORIO PER IL SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' PRODUTTIVE DEGLI A PICCOLTORI LOCALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	50.000,00	5.000,00	-
PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.2 - PIANI INTEGRATI - CUP D74D22000110001 - REALIZZAZIONE DI UN POLO INNOVATIVO DI AGGREGAZIONE SOCIALE PRESSO L'EX COLLEGIO SALESIANO G.MORGANDO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	3.565.000,00	2.626.997,69	100.277,40
PNRR - M4C1 - INVESTIMENTO 3.3 - CUP D78E18000360004 - INTERVENTO DI SOSTITUZIONE EDILIZIA SCUOLA MEDIA G.CENA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	7.857.270,23	7.427.026,34	1.781.822,35
PNRR - M2C4 - INVESTIMENTO 2.2 - CONTRIBUTI PREVISTI DALL'ART.1 COMMA 29 LEGGE 160/2019 - CUP D74D23000790006 - INTERVENTO DI RELAMPING E ADEGUAMENTO IMPIANTO ELETTRICO CAMPO SPORTIVO CARLIN BERGOGLIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	30.000,00	28.608,07	-
PNRR - M2C1 - INVESTIMENTO 3.2 - CUP E77B22000630006 - RIQUALIFICAZIONE DI SPAZI URBANI E FRUIZIONE PUBBLICA DI VIA ARDUINO NEL NUCLEO STORICO DI CUORGNE - 2°LOTTO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	550.000,00	28.246,08	-
PNRR - FONDO COMPLEMENTARE DL 59/2021 - CUP D78I21000690001 - INTERVENTO DI RECUPERO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI E.R.P. DI VIA DON PERA DOTTO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	650.000,00	627.824,15	107.208,96
PNRR - FONDO COMPLEMENTARE DL 59/2021 - INTERVENTO DI RECUPERO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI E.R.P. DI VIA COLO TRINITA	Interventi da attivare	500.000,00	-	-
PNRR - M4C1 - INVESTIMENTO 1.1 - CUP D76F22000020006 - REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	864.000,00	726.340,52	53.282,39

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

Intervento	Anticipazioni erogate
PNRR - M1C1 - INVESTIMENTO 1.4 - MISURA 1.4.3 - CUP D71F22003960006 - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	35.994,00
PNRR - M2C4 - INVESTIMENTO 2.2 - CONTRIBUTI PREVISTI DALL'ART.1 COMMA 29 LEGGE 160/2019 - CUP D74J22000460006 - SOSTITUZIONE SERRAMENTI PRESSO IL PALAZZO COMUNALE	35.000,00
PNRR - M2C4 - INVESTIMENTO 2.2 - CONTRIBUTI PREVISTI DALL'ART.1 COMMA 29 LEGGE 160/2019 - CUP D74D23000790006 - SOSTITUZIONE SERRAMENTI PRESSO IL PALAZZO COMUNALE	35.000,00
PNRR - M2C1 - INVESTIMENTO 3.2 - CUP E75H22001950006 - PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE DI UN LABORATORIO PER IL SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' PRODUTTIVE DEGLI A PICOLTORI LOCALI	1.995,16
PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.2 - PIANI INTEGRATI - CUP D74D22000110001 - REALIZZAZIONE DI UN POLO INNOVATIVO DI AGGREGAZIONE SOCIALE PRESSO L'EX COLLEGIO SALESIANO G.MORGANDO	300.000,00
PNRR - M4C1 - INVESTIMENTO 3.3 - CUP D78E18000360004 - INTERVENTO DI SOSTITUZIONE EDILIZIA SCUOLA MEDIA G.CENA	1.868.586,16
PNRR - M2C1 - INVESTIMENTO 3.2 - CUP E77B22000630006 - RIQUALIFICAZIONE DI SPAZI URBANI E FRUIZIONE PUBBLICA DI VIA ARDUINO NEL NUCLEO STORICO DI CUORGNE - 2°LOTTO	22.189,24
PNRR - FONDO COMPLEMENTARE DL 59/2021 - CUP D78I21000690001 - INTERVENTO DI RECUPERO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI E.R.P. DI VIA DON PERADOTTO	97.500,00
PNRR - M4C1 - INVESTIMENTO 1.1 - CUP D76F22000020006 - REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO	86.400,00

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 non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4, D.L. n.77/2021 e non 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 **non ha effettuato** 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.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio dei consorzi 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;

L'Organo di revisione, tenuto conto che il bilancio 2024-2026 è stata redatto a legislazione vigente e pertanto nelle previsioni non si è tenuto conto dei tagli della spending review che saranno definiti con decreto ministeriale a fine gennaio 2024, invita l'Ente alla maggior cautela possibile sulle spese da assumere ad inizio esercizio 2024 e comunque fino a quando non sarà reso noto il taglio suddetto.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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, con il DUP, con il piano triennale dei lavori pubblici e con gli 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 settore 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

Dott. Lorenzo Dutto