

COMUNE DI SAN GIACOMO VERCELLESE

Provincia di Vercelli

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Picollo Luca

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 14/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Il 14/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Picollo Luca

1. PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Picollo Luca **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 19/11/2020;

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 07/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 30/11/2023 con delibera n. 42, 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 30/11/2023 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 San Giacomo Vercellese registra una popolazione al 01.01.2023, di n.275 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione **è iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

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

L'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria.

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n.23 del 27/07/2023, ha espresso parere con verbale del 18/12/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

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

(Nel caso in cui gli Enti non provvedano alla redazione del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP **è stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR), (sezione F del Dups 2024.2026).

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 4 del 18/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 15/05/2023 con verbale n. 3

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 (+/-) | € 239.329,91 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 98.941,18 |
| b) Fondi accantonati | € 22.253,55 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 10.273,72 |
| d) Fondi liberi | € 107.861,46 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 239.329,91 |

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 41.068,04 così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 €
- Quote vincolate 0,00 €
- Quote destinate agli investimenti 10.273,00 €
- Quote disponibili 30.795,04 €

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

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

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;

- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

Le previsioni di competenza 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 | € 41.068,04 | € - | € - | € - |
| Fondo pluriennale vincolato | € 2.465,68 | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 280.800,00 | € 293.213,07 | € 293.413,18 | € 293.413,18 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 107.445,64 | € 18.312,00 | € 18.312,00 | € 18.312,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 85.220,00 | € 34.520,00 | € 34.520,00 | € 34.520,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 1.352.567,10 | € 51.000,00 | € 1.000,00 | € 1.000,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 114.500,00 | € 114.500,00 | € 114.500,00 | € 114.500,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 1.984.066,46 | € 511.545,07 | € 461.745,18 | € 461.745,18 |

| SPESE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|----------------|--------------|--------------|--------------|
| Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 463.829,53 | € 332.853,71 | € 332.200,85 | € 331.775,56 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 1.392.840,10 | € 51.000,00 | € 1.000,00 | € 1.000,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 12.896,83 | € 13.191,36 | € 14.044,33 | € 14.469,62 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 114.500,00 | € 114.500,00 | € 114.500,00 | € 114.500,00 |

| | | | | |
|--------------------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 1.984.066,46 | € 511.545,07 | € 461.745,18 | € 461.745,18 |
|--------------------------|----------------|--------------|--------------|--------------|

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/non 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

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

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2024 Previsioni di competenza | 2025 Previsioni di competenz a | 2026 Previsioni di competen za |
|--|--------------|--|--|--|
| | | | | |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 154.485,46 € | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | - | - | - |
| | | | | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| | | | | |

| | | | | |
|--|-----|-------------------------|-------------|-------------|
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 346.045,07 | 346.245,18 | 346.245,18 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| | | | | |
| 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 | (-) | 332.853,71 | 332.200,85 | 331.775,56 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | - | - | - |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 29.724,98 | 29.801,66 | 29.801,66 |
| | | | | |
| 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 | (-) | 13.191,36 | 14.044,33 | 14.469,62 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | - | - | - |
| | | | | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - 0,00 | 0,00 | - |
| | | | | |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ | (+) | 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 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | |
| | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | |

| | | | | |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | - € | - | - |
| | | | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | - € | - € | - € |
| | | - € | | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 51.000,00 € | 1.000,00 € | 1.000,00 € |
| | | | | |
| 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 | (+) | - € | - € | - € |
| | | | | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - € | - € | - € |
| | | | | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 51.000,00 € | 1.000,00 € | 1.000,00 € |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | - € | - € | - € |
| | | | | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - € | - € | - € |
| | | | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - € | - € | - € |
| | | | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - € | - € | - € |
| | | | | |

| | | | | |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|
| 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 | | | | |
| | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾: | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | | 0,00 | 0,00 |

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

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: | € 133.830,52 | € 140.711,10 | 154.485,46 € |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € - |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € - | € - | € - |

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **non 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- **non ha registrato**, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- **non ha rilevato incrementi** di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- **non è in regola** con gli accantonamenti al FCDE

non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all’Irpef

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ha applicato, ai sensi dell’art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l’addizionale all’IRPEF, fissandone l’aliquota in misura del 0,6%;

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

IMU

L’Ente **non ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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

| IMU | Esercizio 2023 (assestato o rendiconto) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMU | € 124.000,00 | € 124.000,00 | € 124.000,00 | € 124.000,00 |

| N.D. | TIPOLOGIA DEGLI IMMOBILI | Aliquote IMU % |
|------|--|---|
| 1 | Abitazione principale SOLO categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze nella misura massima di un'unità pertinenziale per ciascuna delle categorie catastali C/2, C/6 e C/7 | Aliquota base 0,5% (con detrazione di 200 €) |
| 2 | Fabbricati rurali ad uso strumentale | 0,10% |
| 3 | Immobili costruiti e destinati dall’impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e gli immobili non siano in ogni caso locati (fino all’anno 2021, poi esenti dal 1° gennaio 2022) | 0,1% |
| 4 | Terreni agricoli non esenti | 0,76% |
| 5 | Aree edificabili | 0,96% |
| 6 | Immobili ad uso produttivo categoria D | 0,96% |
| 7 | Altri fabbricati | 0,96% |

| | | |
|----|---|--------|
| 8 | Immobili merce (per gli anni 2020 e 2021 – dal 2022 esenzione) | 0,1% |
| 9 | Unità immobiliare (escluso cat. A/1, A/8 e A/9) posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata (art. 2 del Regolamento Comunale) | esente |
| 10 | Immobili in comodato d'uso gratuito | 0,76% |
| 11 | Immobili locati | 0,76% |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2023 (assestato o rendiconto) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| TARI | € 37.000,00 | € 37.000,00 | € 37.000,00 | € 37.000,00 |
| <i>FCDE competenza</i> | € 7.810,70 | € 7.810,70 | € 7.810,70 | € 7.810,70 |
| <i>FCDE PEF TARI</i> | | | | |

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

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 | € 40,70 | € 14.726,00 | € 50.413,07 | € 19.318,29 | € 50.613,18 | € 19.394,97 | € 50.613,18 | € 19.394,97 |
| Recupero evasione TASI | € - | € - | € 2.000,00 | € 1.711,80 | € 2.000,00 | € 1.711,80 | € 2.000,00 | € 1.711,80 |
| Recupero evasione TARI | € 2.979,00 | € 17.600,00 | € 1.000,00 | € 292,40 | € 1.000,00 | € 292,40 | € 1.000,00 | € 292,40 |
| Recupero evasione | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Imposta di soggiorno | | | | | | | | |
| Recupero evasione imposta di pubblicità | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

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 è **stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

L'Organo di Revisione ha richiesto e ottenuto dall' Ente, relazione avente ad Oggetto: Liste tributi IMU, TASI, TARI in gestione coattiva, con la quale la Società incaricata della riscossione dei tributi de quo ha comunicato e trasmesso il rendiconto delle liste in gestione coattiva alla data di rilascio della presente relazione

Il revisore in merito raccomanda la massima attenzione alle azioni finalizzate all'accertamento ed al recupero dell'evasione tributaria, con l'esercizio di una costante condivisione con la società incaricata del recupero delle azioni intraprese ed un costante monitoraggio dei risultati ottenuti al fine di applicare i dovuti correttivi, ove necessario, ed ottenere i migliori risultati in termini di efficacia ed efficienza dei risultati, in considerazione anche dei numeri sviluppati che seppur minimi in valore assoluto rappresentano un valore significativo sul bilancio dell'Ente

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

Non sono previsti incassi per le sanzioni amministrative in quanto l'ente non detiene personale per tale area.

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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 3.870,00 | 3.870,00 | 3.870,00 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 3.870,00 | 3.870,00 | 3.870,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

| Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni | Assestato 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) | € 8.000,00 | € 8.000,00 | € 8.000,00 | € 8.000,00 |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 5.300,00 | € 5.100,00 | € 5.100,00 | € 5.100,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 632,43 | € 583,99 | € 583,99 | € 583,99 |
| Percentuale fondo (%) | 4,76% | 4,46% | 4,46% | 4,46% |

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

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3 | Accertato 2022 | 2023 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|---------------------------|----------------|------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 5.300,00 | € 5.300,00 | € 5.300,00 | € - | € 5.300,00 | € - | € 5.300,00 | € - |

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

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|-------------------------------|------------|----------------|---------------------|
| 2022 (rendiconto) | € 6.436,31 | € - | € 6.436,31 |
| 2023 (assestato o rendiconto) | € 5.800,00 | € - | € 5.800,00 |
| 2024 | € 1.000,00 | € - | € 1.000,00 |
| 2025 | € 1.000,00 | € - | € 1.000,00 |
| 2026 | € 1.000,00 | € - | € 1.000,00 |

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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 |
| 10 | | € | € | € | € |
| 1 | Redditi da lavoro dipendente | 44.054,87 | 56.120,00 | 56.120,00 | 56.120,00 |
| 10 | | € | € | € | € |
| 2 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 5.603,98 | 6.550,00 | 6.550,00 | 6.550,00 |
| 10 | | € | € | € | € |
| 3 | Acquisto di beni e servizi | 248.157,48 | 188.512,53 | 188.369,04 | 188.369,04 |
| 10 | | € | € | € | € |
| 4 | Trasferimenti correnti | 33.593,61 | 36.007,00 | 36.007,00 | 36.007,00 |
| 10 | | € | € | € | € |
| 5 | Trasferimenti di tributi | - | - | - | - |
| 10 | | € | € | € | € |
| 6 | Fondi perequativi | - | - | - | - |
| 10 | | € | € | € | € |
| 7 | Interessi passivi | 3.800,55 | 3.239,20 | 2.653,15 | 2.227,86 |
| 10 | | € | € | € | € |
| 8 | Altre spese per redditi da capitale | - | - | - | - |
| 10 | | € | € | € | € |
| 9 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.911,00 | 4.300,00 | 4.300,00 | 4.300,00 |
| 11 | | € | € | € | € |
| 0 | Altre spese correnti | 5.319,94 | 38.124,98 | 38.201,66 | 38.201,66 |
| Totale | | 342.441,43 | 332.853,71 | 332.200,85 | 331.775,56 |

7.2.1 Spese di personale

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

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

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

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

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 70.937,96 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dal seguente prospetto:

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2022 |
|---|-------------------------------------|--------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 65.613,86 | € 46.198,51 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | € 5.324,10 | € 5.161,55 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: Convenzione segreteria | | € 16.765,32 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 70.937,96 | € 68.125,38 |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 70.937,96 | € 68.125,38 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

- 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 e **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 0,00;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non **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 51.000,00;
- per il 2025 ad euro 1.000,00;
- per il 2026 ad euro 1.000,00;

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

| descrizione opera | importo | finanziamento |
|---|---|--|
| 8550/5/1 PNRR M2C3 - INV. 2.2 - Realizzazione opere di efficientamento energetico, sviluppo territoriale e messa in sicurezza edifici pubblici e patrimonio comunale CUP: (legge bilancio 2020 - ris. 4025/4/1 - 4037/2/1 - 4037/7/1) | 50.000,00 annualità 2024 | Finanziato con contributo PNRR dallo stato di pari importo |
| 8230/8/1 Manutenzione straordinaria strade, piazze e marciapiedi (fin. OO.UU. - ris. 4035/2/1) | 1.000,00 annualità 2024 1.000,00 annualità 2025 1.000,00 annualità 2026 | Finanziato da OO.UU di pari importo |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha caricato** tutti i contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.

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 2.000,00 pari allo 0,58% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 2.000,00 pari allo 0,58% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 2.000,00 pari allo 0,58% 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

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 29.724,98 per l'anno 2024;
 - euro 29.801,66 per l'anno 2025;
 - euro 29.801,66 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.

| Voce | Cap. | Art. | Descrizione | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Media | % Inc. / Acc. | F.C.D.E. 2024 (C) | F.C.D.E. 2025 (C) | F.C.D.E. 2026 (C) |
|------|------|------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1005 | 2 | 1 | Addizionale comunale Irpef | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | MSR | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | |
|----------|---|---|--|----------------|----------------|----------------|---------|-------|---------------|---------------|---------------|
| 10 07 | 2 | 1 | IMU (imposta municipale unica) /TASI (Tributo sui servizi indivisibili) | 124.000, 00 | 124.000, 00 | 124.000, 00 | MS R | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 10 | 2 | 1 | Accertamenti IMU | 50.413,0 7 | 50.613,1 8 | 50.613,1 8 | MS R | 38,32 | 19.318,2 9 | 19.394,9 7 | 19.394,9 7 |
| 10 10 | 2 | 2 | Accertamenti TASI | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | MS R | 85,59 | 1.711,80 | 1.711,80 | 1.711,80 |
| 10 10 | 2 | 3 | Accertamenti TARI | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | MS R | 29,24 | 292,4 | 292,4 | 292,4 |
| 10 22 | 2 | 1 | Canone unico patrimoniale | 5.300,00 | 5.300,00 | 5.300,00 | MS R | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 27 | 2 | 1 | Tassa sui rifiuti (TARI) | 37.000,0 0 | 37.000,0 0 | 37.000,0 0 | MS R | 21,11 | 7.810,70 | 7.810,70 | 7.810,70 |
| 10 41 | 2 | 1 | Diritti pubbliche affissioni | 500 | 500 | 500 | MS R | 1,56 | 7,8 | 7,8 | 7,8 |
| 30 05 | 2 | 1 | Diritti peso pubblico | 1.400,00 | 1.400,00 | 1.400,00 | MS R | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30 11 | 2 | 1 | Proventi illuminazione votiva | 700 | 700 | 700 | MS R | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30 14 | 2 | 1 | Proventi servizi assistenza scolastica | 1.100,00 | 1.100,00 | 1.100,00 | MS R | 53,09 | 583,99 | 583,99 | 583,99 |
| 30 65 | 2 | 1 | Proventi per impianto fotovoltaico | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 | MS R | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30 81 | 2 | 1 | Interessi attivi | 50 | 50 | 50 | MS R | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | Totale | 256.463, 07 | 256.663, 18 | 256.663, 18 | | | 29.724,9 8 | 29.801,6 6 | 29.801,6 6 |

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

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

MSR - Media semplice (media rapporti annui) -> “media semplice (media dei rapporti annui)”

All. 4/2 del D.Lgs. 118/2021 -> **calcolo attualmente presente in Giove dal 2015**

*Viene calcolato per ogni anno del quinquennio il complemento a 100 della quota non riscosso sulla base di quella accertata $100 - ((\text{Riscosso} * 100) / \text{Accertato})$. Vengono poi sommate tra di loro i rapporti annui e divisi (media) per il numero di anni (5 o di meno nel caso in cui qualche esercizio non risulti accertato)*

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;

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

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

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

2021.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

-

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 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

9. INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

| Indebitamento | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | 100.730,8 7 | 88.371,5 0 | 75.474,6 7 | 62.016,4 9 | 47.972,1 6 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 12.359,37 | 12.896,8 3 | 13.458,1 8 | 14.044,3 3 | 14.044,3 3 |
| 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> |
| Totale fine anno | 88.371,50 | 75.474,6 7 | 62.016,4 9 | 47.972,1 6 | 33.927,8 3 |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 4.338,01 | 3.800,55 | 3.239,20 | 2.653,15 | 2.653,15 |
| Quota capitale | 12.359,37 | 12.896,83 | 13.458,18 | 14.044,33 | 14.044,33 |
| Totale fine anno | 16.697,38 | 16.697,38 | 16.697,38 | 16.697,48 | 16.697,48 |

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 16.697,38 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 ha** prestato garanzie principali e sussidiarie;

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento **non è stato applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

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'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Il Comune di San Giacomo V.se ha le seguenti partecipazioni in enti o organismi che costituiscono il gruppo Amministrazione Pubblica:

CONSORZI

| Nome | Attività | % |
|--|---|-------------|
| C.O.VE.VA.R (Consorzio Obbligatorio Comuni del Vercellese e della Valsesia per la gestione dei rifiuti urbani) | Gestione dei rifiuti urbani | 0,01 |
| C.I.S.A.S. (Consorzio Intercomunale per i Servizi di Assistenza Sociale) | Gestione delle attività socio-assistenziali | 2,78% |
| CO.VER.FO.P. (Consorzio Vercellese Formazione Professionale) | Gestione corsi di formazione professionale | 0,12% |

SOCIETA' DI CAPITALI

| Nome | Attività | % |
|---|--|----------|
| S.I.I. (Servizio Idrico Integrato) | Funzioni di gestione del servizio idrico integrato | 0,493% |

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del D.L. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso in cui abbia proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, **non ha provveduto** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022.

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, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

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

| Intervento | Interventi attivati/da attivare | Missione | Componente | Linea d'intervento | Titolarità | Termine finale previsto | Importo complessivo | Importo impegnato | Importo pagato | Fase di Attuazione |
|---|--|----------|------------|--------------------|--|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------|--------------------|
| INTERVENTO CHE NON COSTITUISCE AIUTO DI STATO | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | 1,04,01 | Esperienza dei cittadini - Miglioramento della qualità e dell'utilizzabilità dei servizi pubblici digitali | 31/12/2024 | 79922,00 | 10736,00 | 0,00 | |
| | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2 | C2 | 2,2 | Dissesto Idrogeologico centro abitato san Giacomo Vercellese. CUP: C97H2200 0220001 | | 100000,00 | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | | | | | | |
|--|--|----|----|-----|--|----------|----------|----------|--|
| | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2 | C3 | 2,2 | Realizzazione opere di efficientamento energetico, sviluppo territoriale e messa in sicurezza edifici pubblici e patrimonio comunale | 50000,00 | 50000,00 | 36642,00 | |
|--|--|----|----|-----|--|----------|----------|----------|--|

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

- 200.000,00 EURO RELATIVI A: - dissesto idrogeologico centro abitato San Giacomo Vercellese. CUP: C97H22000220001 (Cap. 8610/8610/1)

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.

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;

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Picollo Luca