



COMUNE DI CERVASCA
Provincia di Cuneo

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

IL REVISORE

dott. Stefano Pugno

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 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 Cervasca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 28 novembre 2023

IL REVISORE

dott. Stefano Pugno

Two handwritten signatures of Stefano Pugno, one above the other, in black ink.

1. PREMESSA

Il sottoscritto PUGNO dott. Stefano, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 24/06/2023;

Premesso

1. 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;
2. che è stato ricevuto in data 27/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
3. viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
4. visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
5. visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
6. visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
7. visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, 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 CERVASCA (CN) registra una popolazione al 01.01.2023, di n 5174 abitanti.

L'ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.

L'ente non è incorporante del processo di fusione per incorporazione.

Inoltre l'Ente:

- non è in disavanzo.
- non è in piano di riequilibrio.
- non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro i termini di legge ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025 con il provvedimento CC di salvaguardia degli equilibri, assestamento generale del bilancio e ricognizione degli equilibri approvato con atto n. 32 del 28/07/2023.

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

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

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 verifica che l'Ente ha approvato il Documento Unico di programmazione (DUP) con delibera CC 35 del 28/09/2023 sulla scorta degli schemi approvati dalla GC in data 28/07/2023 con atto n. 102,

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 9 del 2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *“in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture*

di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

Il programma triennale, approvato preventivamente in Giunta Comunale con delibera GC 137 del 09/11/2023 e inserito nella nota di aggiornamento del DUP dopo l'approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato dal competente servizio tecnico comunale 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 è stato oggetto di deliberazione n. 136 del 09/11/2023 e inserito nella nota di aggiornamento del DUP, quindi risulta adottato;.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è stato approvato dalla Giunta con deliberazione del 09/11/2023 n. 135 e inserito nel testo dell'aggiornamento del DUP 2024/2026.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

L'ente approverà distintamente nei termini previsti dalla vigente normativa il PIAO che riporta all'interno apposita sezione riguardante la programmazione del fabbisogno del personale, sulla quale l'Organo di revisione esprimerà apposito parere.

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, approvato in GC con delibera 143 del 09/11/2023 riportata nel testo dell'aggiornamento del DUP 2023/2025.

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

La gestione dell'esercizio 2023 è in fase di svolgimento;

La gestione dell'anno 2022, ultimo anno per il quale è stato deliberato (CC n. 16 del 27/04/2023) il rendiconto si è chiuso con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 717.681,13 così dettagliato:

1.	Quote accantonate	273.667,64 €
2.	Quote vincolate	71.971,98 €
3.	Quote destinate agli investimenti	41.779,61 €
4.	Quote disponibili	330.261,90 €

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

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi alla data di predisposizione degli schemi di bilancio l'insussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	279.475,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	237.751,39	11.646,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.318.141,73	2.333.326,51	2.323.766,51	2.323.766,51
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	251.844,50	118.668,00	118.668,00	118.668,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	713.182,58	667.263,83	667.905,64	665.386,64
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.253.447,84	509.500,00	277.000,00	277.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	1.184.703,00	1.231.774,00	1.231.774,00	1.231.774,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	1.521.000,00	1.521.000,00	1.521.000,00	1.521.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 7.759.546,04	€ 6.393.178,34	€ 6.140.114,15	€ 6.137.595,15

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	3.339.275,20	3.155.410,34	3.131.958,15	3.137.316,15
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.650.150,84	424.500,00	192.000,00	192.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	64.417,00	60.494,00	63.382,00	55.505,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.184.703,00	1.231.774,00	1.231.774,00	1.231.774,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.521.000,00	1.521.000,00	1.521.000,00	1.521.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 7.759.546,04	€ 6.393.178,34	€ 6.140.114,15	€ 6.137.595,15

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

Invero, allo stato attuale, essendo gli schemi di bilancio predisposti nella prima metà del mese di ottobre, in presenza di attività e opere in conto capitale in fase di attuazione non vengono visualizzati importi in attesa del termine dell'esercizio

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	11.646,00
FPV di parte corrente applicato	11.646,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	0,00
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	11.646,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	11.646,00
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	0,00
TOTALE	11.646,00

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

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	11.646,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3.119.258,34 0,00	3.110.340,15 0,00	3.107.821,15 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.155.410,34 0,00 53.472,93	3.131.958,15 0,00 50.704,74	3.137.316,15 0,00 50.704,74
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	60.494,00 0,00 0,00	63.382,00 0,00 0,00	55.505,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-85.000,00	-85.000,00	-85.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	85.000,00 0,00	85.000,00 0,00	85.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	509.500,00	277.000,00	277.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	85.000,00	85.000,00	85.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	424.500,00 0,00	192.000,00 0,00	192.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00

Non è presente alcun importo di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale.

L'importo di euro 85.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da: entrate da oneri di urbanizzazione destinati secondo quanto disciplinato dall'art. 1, comma 460, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio 2017) alle spese di manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

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 (presunto)
Disponibilità:	€ 1.635.657,29	€ 1.678.277,49	€ 1.200.000,00
di cui cassa vincolata	€ 54.968,25	€ 75.401,47	
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.
- Non è previsto il finanziamento di spese in conto capitale con il ricorso all'indebitamento

L'Organo di revisione ritiene che:

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

1. **ha registrato**, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
2. **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'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 le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

Scaglione	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
fino a 15.000	0,6	0,6	0,6	0,6
da 15.001,00 a 28	0,68	0,68	0,68	0,68
da 28.001,00 a 50	0,78	0,78	0,78	0,78
oltre 50.001,00	0,8	0,8	0,8	0,8

E con una soglia di esenzione pari a 42.000,00

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

L'Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

L'Ente approverà in Consiglio comunale nella medesima data di approvazione del bilancio di previsione 2024/2026 già definite in sede di DUP, l'uso delle nuove tabelle ministeriali è previsto a far data dal 2025;

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 (asestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 971.507,99	€ 983.484,96	€ 983.484,96	€ 983.484,96

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 432.223,13	€ 430.500,00	€ 430.500,00	€ 430.500,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 14.720,40	€ 18.812,85	€ 18.812,85	€ 18.812,85
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 20.980,00	€ 20.980,00	€ 20.980,00	€ 20.980,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 430.500,00 in aumento, rispetto alle previsioni definitive dell'ultimo rendiconto approvato (2022) di circa 7.500,00 euro.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA); il piano è stato validato dalla medesima autorità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo non è stata considerata alcuna somma a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis) mentre il fondo crediti è stato computato, come già espresso in tabella in euro 20.917,29.

- la modalità di commisurazione è effettuata sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;

- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente non ha istituito altri tributi.

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 6/2,2	€ 25.211,74	€ 38.413,35	€ 30.288,55	€ 11.049,26	€ 26.115,87	€ 9.527,07	€ 26.115,87	€ 9.527,07
Recupero evasione TASI 12/2	€ 273,82	€ -	€ 4.000,00	€ 1.246,00	€ -		€ -	
Recupero evasione TARI 52/2.2	€ 2.720,01	€ 871,17	€ 4.000,00	€ 2.024,80	€ 4.000,00	€ 2.064,80	€ 4.000,00	€ 2.064,80
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 **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:

ris. 251/2.1(ord) - 251/2.2 (velox) - 251/2.3 (ord coatt) 251/2.5 (velox coatt.)

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 16.000,00	€ 16.000,00	€ 16.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 52.500,00	€ 52.500,00	€ 52.500,00
TOTALE SANZIONI	€ 68.500,00	€ 68.500,00	€ 68.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 15.670,85	€ 15.670,85	€ 15.670,85
Percentuale fondo (%)	22,88%	22,88%	22,88%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 8.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 52,500,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 147 in data 09/11/2023 la somma di euro 26.779,95 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta non ha destinato fondi alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata alla spesa corrente del bilancio secondo i disposti di legge.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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
Fitti attivi e canoni patrimoniali (380/2.1-382/2.1-382/2.2-380/2.1	7.810,00	7.810,00	7.810,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	7.810,00	7.810,00	7.810,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 166.169,42	€ 197.767,00	€ 197.767,00	€ 197.767,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 604,65	€ 837,72	€ 837,72	€ 837,72
Percentuale fondo (%)	0,36%	0,42%	0,42%	0,42%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 145 del 09/11/2023 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 69,65 %.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha confermato le previdenti tariffe commisurando nella spesa il FCDE congruo sulla scorta del valore storico dei mancati pagamenti per servizi.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	2022 accertato	2023 accertato alla data di redazione	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale o 410/4.1-410/4.2-410/4.3	€ 65.819,87	€ 55.137,67	€ 53.000,00	€ 3.426,25	€ 53.000,00	€ 3.426,25	€ 53.000,00	€ 3.426,25

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)	€ 242.331,71	€ 49.998,24	€ 192.333,47
2023 (assestato o rendiconto)	€ 185.917,74	€ 91.779,39	€ 94.138,35
2024	€ 236.500,00	€ 85.000,00	€ 151.500,00
2025	€ 244.000,00	€ 85.000,00	€ 159.000,00
2026	€ 244.000,00	€ 85.000,00	€ 159.000,00

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 definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	588.973,20	609.461,81	593.965,81	593.965,81
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	47.761,00	49.660,00	48.510,00	48.510,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.032.153,68	1.834.111,60	1.834.261,60	1.838.261,60
104	Trasferimenti correnti	425.148,04	434.720,00	434.720,00	434.720,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	35.800,00	33.032,00	30.144,00	27.512,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.676,00	6.150,00	6.150,00	6.150,00
110	Altre spese correnti	197.763,28	188.274,93	184.206,74	188.196,74
Totale		3.339.275,20	3.155.410,34	3.131.958,15	3.137.316,15

7.2.1 Spese di personale

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

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

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

1. 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 € 572.126,96, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);

2. 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 13.771,14;

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024/2026 è di euro 25.888,96.

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 424.500,00
- per il 2025 ad euro 192.000 00
- per il 2026 ad euro 192.000 00

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state** 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, che si riepiloga successivamente:

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2024 - (alla data di predisposizione del Bilancio 2024/2026)							
Descrizione		Importo	Oneri	Cimiteriali	Avanzo	Contributi	Responsabile Procedimento
Fondo accordo bonari (3% del totale)	5930/2.1	€ 12.000,00	€ 2.000,00	€ 10.000,00	€ -	€ -	ABELLONIO Arch. Roberta
Fondo art. 39 DPR 327/2001 e s.m.i.	5840/2.1	€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00	€ -	€ -	ABELLONIO Arch. Roberta
Rimborso oneri di concessione pratiche edilizie	5990/1.1	€ 4.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ -	€ -	ABELLONIO Arch. Roberta
Opere stradali	8230/6.1	€ 20.000,00		€ -	€ -	€ 20.000,00	ABELLONIO Arch. Roberta
	7230/1.10 e						
Opere di edilizia scolastica	7230/1.12	€ 85.000,00	€ 15.000,00			€ 70.000,00	ABELLONIO Arch. Roberta
	7130/12.8 e						
Adeguamento strutturale scuola San Defendente	7130/12.10	€ 206.000,00	€ 36.000,00	€ -	€ -	€ 170.000,00	ABELLONIO Arch. Roberta
Potenziamento aree verdi attrezzate e arredo urbano	9070/2.1	€ 10.000,00	€ 10.000,00				ABELLONIO Arch. Roberta
Acquisto fabbricato Via Roma	7530/2.2	€ 10.500,00	€ 10.500,00				ABELLONIO Arch. Roberta
Riqualficazione urbana e biblioteca	7530/4.4	€ 75.000,00	€ 75.000,00				
Manutenzione nuov o fabbricato via Roma	7530/2.2	€ 1.000,00	€ 1.000,00				ABELLONIO Arch. Roberta
TOTALI		€ 424.500,00	€ 151.500,00	€ 13.000,00	€ -	€ 260.000,00	
Piano di utilizzo dei contributi:							
. (1) Bim del Maira 20.000,00							
.(2) Contributo Ministero (PNRR)							
.(3) Contributo Ministero interno -comune ammesso ma non finanziato nel 2022							

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2025 - (alla data di predisposizione del Bilancio 2024/2026)							
Descrizione		Importo	Oneri	Cimiteriali	Mezzi propri	Contributi	Responsabile Procedimento
Fondo accordo bonari (3% del totale)	5930/2.1	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00	€ -	€ -	ABELLONIO Arch. Roberta
Fondo art. 39 DPR 327/2001 e s.m.i.	5840/2.1	€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00	€ -	€ -	ABELLONIO Arch. Roberta
Rimborso oneri di concessione pratiche edilizie	5990/1.1	€ 2.000,00	€ -	€ 2.000,00	€ -	€ -	ABELLONIO Arch. Roberta
Fondo di progettazione	6180/2.4	€ 10.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -	€ -	ABELLONIO Arch. Roberta
Realizzazione strade	8230/6.1	€ 99.000,00	€ 79.000,00			€ 20.000,00	ABELLONIO Arch. Roberta
Manutenzione del tetto del centro anziani	9430/2.1	€ 75.000,00	€ 75.000,00				ABELLONIO Arch. Roberta
TOTALI		€ 192.000,00	€ 159.000,00	€ 13.000,00	€ -	€ 20.000,00	
Piano di utilizzo dei contributi:							
.(1) Fondi del Bim del Maira							

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2026 - (alla data di predisposizione del Bilancio 2024/2026)							
Descrizione		Importo	Oneri	Cimiteriali	Mezzi propri	Contributi	Responsabile Procedimento
Fondo accordo bonari (3% del totale)	5930/2.1	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00	€ -	€ -	ABELLONIO Arch. Roberta
Fondo art. 39 DPR 327/2001 e s.m.i.	5840/2.1	€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00	€ -	€ -	ABELLONIO Arch. Roberta
Rimborso oneri di concessione pratiche edilizie	5990/1.1	€ 2.000,00	€ -	€ 2.000,00	€ -	€ -	ABELLONIO Arch. Roberta
Fondo di progettazione per le spese di investimento	6180/2.4	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -	ABELLONIO Arch. Roberta
Realizzazione strade	8230/6.1	€ 95.000,00	€ 95.000,00				ABELLONIO Arch. Roberta
Manutenzione plessi scolastici	7130/2.1	€ 24.000,00	€ 24.000,00				
Manutenzione impianti illuminazione pubblica	8330/2.1	€ 50.000,00	€ 30.000,00			€ 20.000,00	ABELLONIO Arch. Roberta
TOTALI		€ 192.000,00	€ 159.000,00	€ 13.000,00	€ -	€ 20.000,00	
Piano di utilizzo dei contributi:							
.(1) Fondi del Bim del Maira							

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non intende acquisire** beni con contratto di PPP:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha mai acquisito beni con contratti di PPP e pertanto non ha caricato alcun contratto sulla piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ 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, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 17.300,00 pari allo 0,55 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 16.000,00 pari allo 0,51% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 19.990,00 pari allo 0,63 % delle spese correnti;

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

Per la norma: *la quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.*

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato/non ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 200000,00

- 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:

- euro 53.472,93 per l'anno 2023;
- euro 50.704,74 per l'anno 2024;
- euro 50.704,74 per l'anno 2025;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- che l'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice ossia la media dei rapporti annui di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2021.

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

- che la nota integrativa fornisce/non 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 si è avvalso/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 si è/non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 53.472,93	€ 50.704,74	€ 50.704,74

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, è prudenzialmente inserito pur non essendo presente contenzioso alla data di redazione degli schemi di bilancio;

- 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	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 2.500,00		€ 2.500,00		€ 2.500,00	
Fondo oneri futuri	€ 3.000,00		€ 3.000,00		€ 3.000,00	
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.001,00		€ 2.001,00		€ 2.001,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 4.000,00		€ 4.000,00		€ 4.000,00	
Altri.....						

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 ha fin'ora rispettato e in prospettiva per il termine del corrente esercizio 2023, **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto ad oggi **non è soggetto** a prevedere l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui non si rispettassero i criteri previsti dalla norma per il 2023 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:

- **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 entro il termine dell'esercizio 2023 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2022 (ultimo consuntivo approvato)
Fondo rischi contenzioso	0
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (fondi per spese diverse comprendente gli ex fondi perdite partecipate per euro 15.900,00 – contenzioso 25980,00 e spese rimborsi diversi 7.000,00)	48.880,00
Spese contrattuali dipendenti e segretario comunale	27.316,00
Fondo indennità fine mandato Sindaco	5.934,00

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, prende atto che, allo stato attuale non sono previste opere da finanziare con assunzione di prestiti.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	824.799,36	769.688,29	711.950,43	651.458,09	588.077,30
Nuovi prestiti (+)		0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	55.111,07	57.737,86	60.492,34	63.380,79	55.504,31
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (arrotondamento valore inserito in pre)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	769.688,29	711.950,43	651.458,09	588.077,30	532.572,99
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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	37.917,89	35.285,10	32.530,65	29.642,12	26.736,92
Quota capitale	55.111,07	57.737,86	60.492,34	63.380,79	55.504,31
Totale fine anno	93.028,96	93.022,96	93.022,99	93.022,91	82.241,23

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

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	37.917,89	35.285,10	32.530,65	29.642,12	26.736,92
entrate correnti	2.933.542,19	2.843.286,27	2.956.256,89	2.990.950,39	3.119.258,34
% su entrate correnti	1,29%	1,24%	1,10%	0,99%	0,86%
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 le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali sia dovuto l'accantonamento, è presente una garanzia con anticipo del pagamento delle rate annuali mutuo verso l'azienda cuneese dell'acqua Spa che gestisce per i comuni di bacino il ciclo dell'acqua. La società restituisce i fondi a seguito dell'emissione delle fattura da parte dell'ente.

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 ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita: Consorzio del bacino imbrifero del Maira

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

L'organo di revisione prende atto che l'Ente non 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 per la copertura di perdite non essendo presenti perdite cui si debba ad oggi far fronte. L'ente accantona fondi utili alla copertura di spese imprevedute di cui fondo ex perdite partecipate per euro 15.900,00 quale quota accantonata dell'avanzo.

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

L'Ente ha provveduto, in data 29/12/2022 con deliberazione n.50 con all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
ACDA SPA	quote mutuo rifacimento fognatura Case Audisio		140000

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)

L'Ente non ha fissato, con proprio provvedimento, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

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

Intervento	CUP	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione (Pagamenti effettuati alla data di redazione)
SCUOLA PRIMARIA SAN DEFENDENTE*VIA DON B	B69E20000450005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I2.2	COMUNE DI CERVASCA	31/12/2023	141.000,00	98455,77
VIA CUNEO - VIA VIGNOLO - ALTRE MINORI*V	B6121000020005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I2.2	COMUNE DI CERVASCA	31/12/2023	205.000,00	184702,24
NUOVA REALIZZAZIONE ASILO NIDO COMUNALE	B65E22000240006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	I1.1	COMUNE DI CERVASCA	31/12/2024	718283,58	145708,85
VIA SEBASTIANO GRANDIS*VIA SEBASTIANO GR	B65F21002560001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I2.2	COMUNE DI CERVASCA	31/12/2023	219243,91	185411,9
STRADE COMUNALI*STRADE COMUNALI*SOSTITUZIONE LAMPADE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	B62E22044670006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I2.2	COMUNE DI CERVASCA	31/12/2023	72045,66	0
STRADE COMUNALI NEI CENTRI ABITATI VIA CUNEO E ALTRE MESSE IN SICUREZZA DI STRADE COMUNALI CON FORMAZIONE DI MARCIAPIEDI E PASSAGGI CICLOPEDONALI	B61B20000850005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I2.2	COMUNE DI CERVASCA	31/12/2023	249895	218117,9
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N.14 SERVIZI DA MIGRARE	B61C22001010006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I01,02	COMUNE DI CERVASCA	31/12/2023	121992	0
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*SERVIZI NOTIFICHE DIGITALI	B61F22003970006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I01,02	COMUNE DI CERVASCA	31/12/2023	32589	0

PIATTAFORMA "PDND" digitale nazionale dati	B51F22009930006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I01,02	COMUNE DI CERVASCA	31/12/2023	20344	0
--	-----------------	--	----	----	--------	--------------------	------------	-------	---

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021 sul progetto inerente la costruzione dell'asilo nido comunale (euro 71.828,36 incassati in data 31/12/2022)

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

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.

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 assestate 2023 presenti alla data di redazione degli schemi di bilancio;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

1. 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;
2. 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. Stefano Pugno

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Stefano Pugno', with a stylized, cursive script.