

COMUNE DI CUNEO

Provincia di Cuneo

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

ll

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 125 del 13 dicembre 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 Cuneo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cuneo, 13/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are cursive and appear to be the names of the members of the revision organ.

SOMMARIO

<u>1. PREMESSA</u>	4
<u>2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</u>	4
<u>3. DOMANDE PRELIMINARI</u>	4
<u>4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE</u>	5
<u>5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023</u>	7
<u>5.1 Debiti fuori bilancio</u>	7
<u>6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026</u>	8
<u>6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)</u>	8
<u>6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità</u>	9
<u>6.3. Equilibri di bilancio</u>	9
<u>6.4. Previsioni di cassa</u>	12
<u>6.5. Utilizzo proventi alienazioni</u>	13
<u>6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</u>	13
<u>6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo</u>	13
<u>6.8. Nota integrativa</u>	14
<u>7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI</u>	14
<u>7.1 Entrate</u>	14
<u>7.2 Spese per titoli e macro aggregati</u>	18
<u>7.3. Spese in conto capitale</u>	22
<u>8. FONDI E ACCANTONAMENTI</u>	23
<u>8.1. Fondo di riserva di competenza</u>	23
<u>8.2. Fondo di riserva di cassa</u>	23
<u>8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</u>	23
<u>8.4. Fondi per spese potenziali</u>	24
<u>8.5. Fondo garanzia debiti commerciali</u>	25
<u>9. INDEBITAMENTO</u>	25
<u>10. ORGANISMI PARTECIPATI</u>	27
<u>11. PNRR</u>	28
<u>12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</u>	29
<u>13. CONCLUSIONI</u>	30

1. PREMESSA

I sottoscritti Cristina Ricchiardi, Corrado Neri e Salvatore Florio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 24.05.2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 15.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 14.11.2023 con delibera n. 332 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- che l'organo di Revisione si è riunito in data 29.11.2023, 06.12.2023 e 13.12.2023;
- 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 10.11.2023 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 Cuneo registra una popolazione al 01.01.2023, di n 55.934 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 è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.80 del 25.09.23, ha espresso parere con verbale n. 111 del 20.09.23 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sul DUP ha espresso parere di cui sopra attestando la sua coerenza con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore, riservandosi di esprimere il parere in merito alla sua attendibilità e congruità a ricevimento della nota di aggiornamento.

La nota di aggiornamento allegata ai documenti del bilancio di previsione 2024-2026 può essere considerata attendibile e congrua rispetto le previsioni di bilancio.

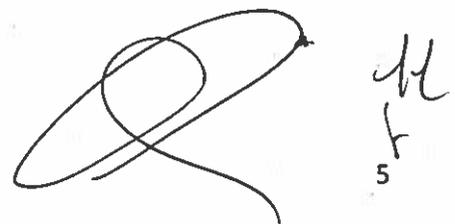
L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

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,



Handwritten signature and initials, possibly 'H' and 'F', with the number '5' written below.

con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

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

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

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 **non ha** una propria sezione dedicata del DUP dedicata al PNRR, ma tali indicazioni sono evidenziate nei vari programmi.

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 29 del 27.04.2023 il rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 19.04.2023 con verbale n 93.

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 (+/-)	€ 32.445.446,50
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 15.552.578,95
b) Fondi accantonati	€ 13.900.615,18
c) Fondi destinati ad investimento	€ 189.944,17
d) Fondi liberi	€ 2.802.308,20
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 32.445.446,50

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 9.662.653,36 così dettagliato:

- Quote accantonate 151.224,67 €
- Quote vincolate 6.520.885,26 €
- Quote destinate agli investimenti 188.479,20 €
- Quote disponibili 2.802.064,23 €

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 che i dati di conguaglio che devono essere forniti dalla RGS, ad oggi non sono pervenuti.

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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



6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 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	€ 9.295.782,08	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 16.010.532,20	€ 603.500,00	€ 603.500,00	€ 603.500,00
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 36.197.466,62	€ 36.601.100,00	€ 36.767.100,00	€ 36.887.600,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 15.669.863,90	€ 10.480.221,76	€ 9.694.707,41	€ 9.649.332,41
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 12.415.233,53	€ 12.987.709,01	€ 12.968.709,01	€ 13.098.566,51
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 72.232.720,68	€ 26.479.572,40	€ 28.933.181,15	€ 6.836.363,75
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 4.480.000,00	€ 600.000,00	€ 1.070.000,00	€ 1.070.000,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	€ 10.270.000,00	€ 6.130.000,00	€ 4.100.000,00	€ 1.070.000,00
TITOLO 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 15.912.000,00	€ 15.912.000,00	€ 15.912.000,00	€ 15.912.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 192.483.599,01	€ 109.794.103,17	€ 110.049.197,57	€ 85.127.362,67

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 69.956.252,17	€ 61.132.039,24	€ 60.613.176,44	€ 60.879.004,70
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 100.876.146,98	€ 31.020.607,86	€ 31.425.504,15	€ 6.232.763,75
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 4.480.000,00	€ 600.000,00	€ 1.070.000,00	€ 1.070.000,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.259.199,86	€ 1.129.456,07	€ 1.028.516,98	€ 1.033.594,22
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 15.912.000,00	€ 15.912.000,00	€ 15.912.000,00	€ 15.912.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 192.483.599,01	€ 109.794.103,17	€ 110.049.197,57	€ 85.127.362,67

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 603.500,00
FPV di parte corrente applicato	€ 603.500,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ -
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per partite finanziarie	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 603.500,00
FPV corrente:	€ 603.500,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 603.500,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	€ -
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 603.500,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esteri	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -
Totale FPV entrata parte corrente	€ 603.500,00
Entrata in conto capitale	€ -
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 603.500,00

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

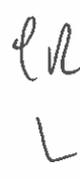
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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		22.450.157,01		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	603.500,00	603.500,00	603.500,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	60.069.030,77	59.430.516,42	59.635.498,92
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 <i>di cui:</i>	(-)	61.132.039,24	60.613.176,44	60.879.004,70
- fondo pluriennale vincolato		603.500,00	603.500,00	603.500,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.782.753,00	1.780.853,00	1.778.753,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	1.129.456,07	1.028.516,98	1.033.594,22
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 1.588.964,54	1.607.677,00	1.673.600,00
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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.650.000,00	1.655.000,00	1.715.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	61.035,46	47.323,00	41.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
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	(+)	33.209.572,40	34.103.181,15	8.976.363,75
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	(-)	1.650.000,00	1.655.000,00	1.715.000,00
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	(-)	600.000,00	1.070.000,00	1.070.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	61.035,46	47.323,00	41.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	31.020.607,86	31.425.504,15	6.232.763,75
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		-	-	-
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	(+)	600.000,00	1.070.000,00	1.070.000,00
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	(-)	600.000,00	1.070.000,00	1.070.000,00

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	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00

L'importo di euro 61.035,46 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- Spese condominiali straordinarie per € 10.000,00
- Ristrutturazione locali adibiti a sede società GINEPRO per € 8.435,46
- Manutenzione straordinaria a scomputo affitti per € 11.200,00
- Manutenzione straordinaria eredità Galimberti per € 5.000,00
- Fondo 20% incentivo di progettazione per € 26.400,00.

L'importo di euro 1.650.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da permessi da costruire.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 29.925.307,45	€ 28.847.510,21	€ 22.450.157,01
di cui cassa vincolata	€ 1.213.520,97	€ 4.173.090,12	€ 5.172.604,20
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con 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 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 come da tabella precedente e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo



Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

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:

0,70% da 0 -15.000

0,73% da 15.001 – 28.000

0,76% da 28.001 – 50.000

0,80% oltre 50.000

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

IMU

L'Ente **non ha ancora 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 L. 160/2019:

IMU	Esercizio 2023 (asestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 13.300.000,00	€ 13.596.500,00	€ 13.767.500,00	€ 13.893.000,00

Nel triennio 2024 - 2026 sono previste variazioni tariffarie in aumento.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 9.739.000,00	€ 9.939.000,00	€ 9.939.000,00	€ 9.939.000,00
FCDE competenza	€ 607.500,00	€ 627.200,00	€ 627.200,00	€ 627.200,00
FCDE PEF TARI	€ 287.506,00	€ 287.506,00	€ 287.506,00	

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 9.939.000 con un aumento di euro 200.000 rispetto alle previsioni definitive 2023.

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 **aggiungerà** il Piano Economico Finanziario 2024-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) entro il 30 aprile 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 287.506,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta 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;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 150.000,00
- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA esclusivamente per utenze non domestiche.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi:

Altri Tributi	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ 170.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 170.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).



L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, **non avviene** tramite il sistema pago PA.

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	€ 832.955,03	€ 1.309.395,90	€ 650.000,00	€ 102.600,00	€ 650.000,00	€ 102.600,00	€ 650.000,00	€ 102.600,00
Recupero evasione TASI	€ 603,39	€ 40.374,32	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 54.426,75	€ 414.152,40	€ 200.000,00	€ 28.920,00	€ 200.000,00	€ 28.920,00	€ 200.000,00	€ 28.920,00
Recupero evasione imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 39.962,06	€ 42.524,28	€ 10.000,00	€ 1.216,00	€ 5.000,00	€ 608,00	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP	€ 64.119,46	€ 25.084,88	€ 20.000,00	€ 2.700,00	€ 10.000,00	€ 1.400,00	€ -	€ -
Recupero evasione canone unico	€ -	€ 24.317,81	€ 100.000,00	€ -	€ 130.000,00	€ -	€ 150.000,00	€ -

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

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanctions ex art.208 co 1 cds	€ 1.900.000,00	€ 1.900.000,00	€ 1.900.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	€ 115.000,00	€ 115.000,00	€ 115.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 2.015.000,00	€ 2.015.000,00	€ 2.015.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 823.400,00	€ 823.400,00	€ 823.400,00
Percentuale fondo (%)	40,86%	40,86%	40,86%

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 950.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 115.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

E' prassi dell'amministrazione verificare il rispetto dei vincoli di destinazione a consuntivo mediante espressa approvazione del rendiconto finale delle somme incassate.

La Giunta ha destinato euro 67.320,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non** ha 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
Canoni di locazione	1.004.500,00	1.004.500,00	1.004.500,00
Canoni patrimoniali	710.916,46	692.916,46	682.916,46
COSAP - arretrati	20.000,00	10.000,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.735.416,46	1.707.416,46	1.687.416,46
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	106.200,00	104.900,00	103.500,00
Percentuale fondo (%)	6,12%	6,14%	6,13%

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)	€ 44.971,25	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 4.528.906,93	€ 4.779.800,00	€ 4.898.800,00	€ 5.033.800,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 21.700,00	€ 27.800,00	€ 27.800,00	€ 27.800,00
Percentuale fondo (%)	0,47%	0,58%	0,56%	0,55%

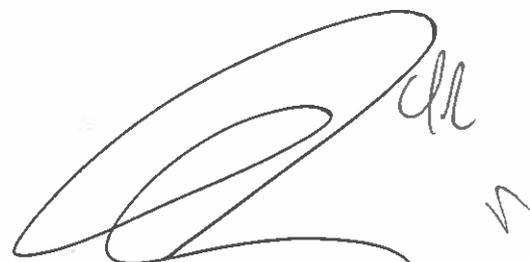
L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La proposta di deliberazione consiliare da allegare al bilancio prevede una % complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 50,24.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 27.800,00.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha** provveduto a adeguare alcune tariffe, tra le principali si segnalano:

- mense scolastiche;
- asili nido;
- impianti sportivi;



- servizi cimiteriali;
- trasporti urbani;
- trasporto scolastico.

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	€ 2.214.890,21	€ 1.970.000,00	€ 2.100.000,00	€ -	€ 2.130.000,00	€ -	€ 2.150.000,00	€ -

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)	€ 3.031.962,46	€ -	€ 3.031.962,46
2023 (assestato o rendiconto)	€ 3.056.660,00	€ 1.672.660,00	€ 1.384.000,00
2024	€ 2.676.000,00	€ 1.650.000,00	€ 1.026.000,00
2025	€ 2.741.000,00	€ 1.655.000,00	€ 1.086.000,00
2026	€ 2.711.000,00	€ 1.715.000,00	€ 996.000,00

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
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 13.609.662,05	€ 13.522.556,00	€ 13.450.306,00	€ 13.450.306,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.162.151,86	€ 1.078.936,29	€ 1.073.436,29	€ 1.073.436,29
103	Acquisto di beni e servizi	€ 42.931.800,69	€ 36.363.451,75	€ 35.721.381,43	€ 35.970.347,86
104	Trasferimenti correnti	€ 9.188.467,69	€ 5.903.655,91	€ 5.727.585,68	€ 5.707.585,68
105	Trasferimenti di tribut.	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 330.540,63	€ 445.629,09	€ 775.152,05	€ 815.082,55
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 194.785,80	€ 98.800,00	€ 98.800,00	€ 98.800,00
110	Altre spese correnti	€ 2.685.035,13	€ 3.719.010,20	€ 3.766.514,99	€ 3.763.446,32
	Totale	€ 70.102.443,85	€ 61.132.039,24	€ 60.813.178,44	€ 60.879.004,78

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.

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 pari a Euro 14.539.332,29 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 10.753.489,50, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal seguente prospetto:

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2024	2025	2026
Spese macroaggregato 01	12.562.479,76	13.418.306,00	13.418.306,00	13.418.306,00
Spese macroaggregato 03	243.658,83	49.650,00	49.650,00	49.650,00
Spese macroaggregato 10 (per rinnovi contrattuali)		250.000,00	300.000,00	300.000,00
Irap macroaggregato 02	774.917,72	821.376,29	821.376,29	821.376,29
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00			
Altre spese: Istituto Lattes	49.045,46			
Altre spese: cantieri di lavoro	34.211,94			
Altre spese: straordinari per elezioni comunali	51.726,30			
Altre spese: diritti di rogito	21.584,27			
Totale spese di personale (A)	13.737.624,28	14.539.332,29	14.589.332,29	14.589.332,29
(-) Componenti escluse (B)	2.984.134,78	3.592.280,84	3.642.280,84	3.642.280,84
di cui rinnovi contrattuali	1.063.595,47	2.665.475,92	2.665.475,92	2.665.475,92
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	10.753.489,50	10.947.051,45	10.947.051,45	10.947.051,45
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

L'aumento riscontrabile nella previsione, da verificare a consuntivo, pari a circa l'1,8% della spesa media triennio 2011/2013, rientra nell'aumento delle capacità assunzionali di cui al citato DPCM 17 marzo 2020.

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 249.441,10, come risultante da seguente prospetto:

Verifica del rispetto dei limiti di spesa - lavoro flessibile - anno 2024

Gli enti locali si virtuano sul terreno del rispetto del tetto di spesa del personale possono effettuare autorizzazioni flessibili entro la soglia massima del 100% di quanto hanno speso allo stesso titolo nell'anno 2009. Per le altre amministrazioni si continua ad applicare il tetto del 50% della analoga spesa del 2009. È questo il principio affermato dalla deliberazione della sezione autonoma della Corte dei Conti n. 2 del 2009 del 3 febbraio.

Tipologia di lavoro flessibile	Spesa anno 2009 (Importo impegnato)	Spesa anno 2023 (Importo previsto)	Note - con CCNL 16.11.2023 ⁽¹⁾
Tempo determinato		28.169,42	Necroforo - Razzati Gianfranco previsto tutto l'anno - in scadenza 2.05.2024
Tempo determinato	97.668,65	30.529,76	Necroforo - Pizzari Marco
Tempo determinato			
Tempo determinato			
Co.co.co. Archivio storico	29.224,50	0,00	
Co.co.co. Archivio		0,00	
Progetti LE (per la parte di cofinanziamento comunale)	0,00	0,00	
Incarichi	0,00	0,00	
Convenzioni	0,00	0,00	
Contratti di lavoro	92.000,00	11.150,00	Parte a carico ente
Contratti di formazione	0,00	0,00	
Voucher (art. 70 D.Lgs. 276/2003 s.m.i.)	0,00	0,00	
Lavori Socialmente Utili	0,00	0,00	
Lavori Pubblici Utilità	0,00	0,00	
Lavoro interinale	0,00	0,00	
Ufficio supporto organi politici (art. 90 TUEL)	30.547,95	57.185,05	Pinaroli Francesco - Nunzio Sarah
TD Dirigenti e alte specializzazioni (art. 110 - comma 1 - TUEL)	0,00	0,00	Esercizio comma 1
Aumenti CCNL 21.05.2013			
Aumenti CCNL 16.11.2023			
Totale Comune	249.441,10	127.034,23	
Aumento 109% SPRAR ⁽²⁾	24.944,11	0,00	
Totale	274.385,21	127.034,23	

(1)

Mediante delibera n. 121 del 13 settembre 2023 la Corte dei conti (Sez. controllo per l'Abruzzo) ha risposto alla richiesta di poter includere gli oneri derivanti dal rinnovo contrattuale anche dal conto della spesa del personale a tempo determinato ai fini del rispetto del limite imposto dall'art. 9, comma 25, del d.l. n. 78/2010.

La Sezione ritiene che il principio dell'ottimizzazione dei rinnovi contrattuali della spesa per il personale, sapientemente elaborato nel vigore di una diversa disposizione normativa prescrittiva di appalti limiti di spesa (d.l. 112/2008 convertito nella legge 133/2008), deve trovare applicazione anche nell'attuale assetto normativo e ciò poiché la carenza di adeguatezza dell'amministrazione nel "necessario" gli emolumenti avanti origine nei c.d. rinnovi contrattuali ovvero il loro essere non affatto riconducibili ad una "volontà" dell'Ente locale finalizzata ad espandere la spesa per il personale, non può che determinare l'esclusione della computabilità di tali oneri nel limite di spesa di cui all'art. 9, comma 25, del decreto legge n. 78/2010.

(2)

D.L. 20/06/2017, n. 91

Disposizioni urgenti per la crescita economica nel Mezzogiorno.

Pubblicato nella Gazz. Uff. 20 giugno 2017, n. 141

Art. 16. Misure urgenti per affrontare situazioni di marginalità sociale

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 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 700.000,00



 21

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

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 31.020.607,86
- per il 2025 ad euro 31.425.504,15
- per il 2026 ad euro 6.232.763,75

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

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomuto di permesso di costruire	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ 5.530.000,00	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 5.930.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00

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

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone anno 2024	Costo riscatto
Impianti di illuminazione pubblica	5.300.000,00	180	409.950,00	0,00
Impianti di illuminazione votiva dei cimiteri frazionali	230.000,00	276	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha rilevato che il contratto riferito all'impianto di illuminazione pubblica sopra indicato è considerabile come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC.

L'Organo di revisione prende atto che L'Ente ha inviato tramite PEC i contratti di partenariato stipulati e non li ha caricati sulla nuova piattaforma Dipe-RGS in attesa di ulteriori approfondimenti.

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 184.597,20 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 184.001,99 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 183.033,32 pari allo 0,30 % 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 1.000.000,00

- 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 1.784.453,00 per l'anno 2024;
- euro 1.782.553,00 per l'anno 2025;
- euro 1.780.453,00 per l'anno 2026;

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




L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha **utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato 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: media semplice;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli come indicato a pag. 8 della nota integrativa;
- 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 **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 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:

- 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						
Fondo oneri futuri	€ 40.000,00		€ 40.000,00		€ 40.000,00	
Fondo perdite società partecipate	€ 22.500,00		€ 22.500,00		€ 22.500,00	
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 9.660,00		€ 9.660,00		€ 9.660,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 250.000,00		€ 300.000,00		€ 300.000,00	
Altri	€ 26.400,00		€ 26.400,00		€ 26.400,00	

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

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

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

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

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	131.500,00
Fondo oneri futuri	292.452,32
Fondo perdite società partecipate	375.221,77
Altri fondi (specificare:)	
indennità fine mandato	4.086,86
rinnovo contratti dipendenti	146.796,80
rischi assicurativi	61.842,15
Altri fondi:	158.689,46
	1.170.589,36

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 (+)	9.289.189,02	10.904.592,71	10.759.511,48	15.530.055,41	18.601.538,43
Nuovi prestiti (+)	2.188.159,55	1.240.000,00	5.900.000,00	4.100.000,00	1.070.000,00
Prestiti rimborsati (-)	570.865,82	874.620,68	1.129.456,07	1.028.516,98	1.033.594,22
Estinzioni anticipate (-)	1.890,03	516.666,45	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-0,01	6.205,90	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	10.904.592,71	10.759.511,48	15.530.055,41	18.601.538,43	18.637.944,21
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	239.358,78	329.540,63	444.629,09	774.152,05	814.082,55
Quota capitale	570.865,82	1.250.620,68	1.129.456,07	1.028.516,98	1.033.594,22
Totale fine anno	810.224,60	1.580.161,31	1.574.085,16	1.802.669,03	1.847.676,77

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 2.032.863,69 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	239.358,78	381.967,26	468.135,21	987.682,34	1.048.041,07
Entrate correnti	57.955.295,24	64.877.068,48	59.876.379,82	59.876.379,82	59.876.379,82
% su entrate correnti	0,41%	0,59%	0,78%	1,65%	1,75%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

TIPOLOGIA	IMPORTO
Progetto di finanza lavori riqualificaz. impianti illuminazione	€ 5.300.000,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2024	2025	2026
Garanzie prestate in essere	4.215,16	4.215,16	
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	4.215,16	4.215,16	

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato applicato l'avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento.

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:

Società	Perdita	Motivazioni perdita
FINGRANDA SPA	15.671,00	LIQUIDAZIONE
MIAC	57.126,00	RICONVERSIONE ATTIVITA'

Per quanto attiene la partecipazione pari al 0,91% nel consorzio "Agenzia mobilità piemontese" ente pubblico di interesse regionale, l'Organo di Revisione prende atto che il rendiconto al 31.12.2022 evidenzia un disavanzo tecnico di € 37.278.715,22 a seguito di accantonamento inerente il fondo contenzioso.

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.

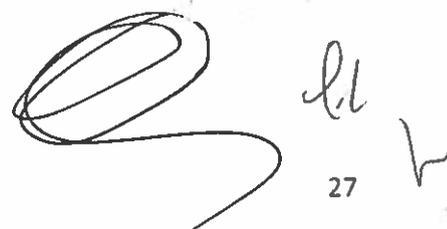
Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs. 175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art. 1 della Legge 147/2013.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2022	Quota ente	Fondo
M.I.A.C.	60.510,00	36,45	22.100,00
FINGRANDA SPA	15.671,00	2,33	400,00
TOTALE		38,78	22.500,00

Garanzie rilasciate

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



Handwritten signature and initials, possibly 'S.L.' and 'h', with the number 27 below them.

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
AZIENDA CUNEESE ACQUA SPA	CONTRATTO DI MUTUO	FIDEJUSSIONE	54.500,00

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

L'Ente non ha fissato 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 ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come da tabella ALLEGATO 1.

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

- 2.220.000 € - istituto comprensivo di borgo San Giuseppe;
- 85.000 € - Urbanismo tattico;
- 84.480 € - Micronido Madonna dell'Olmo;
- 3.750.000 € - Palazzo Santa Croce;
- 260.526,80 € - Co-housing sociale;
- 180.166,80 € - Ristrutturazione Villa Sara;
- 547.099,70 € - Ex Caserma Piglione;
- 135.000 € - Co-living Via Busca;
- 50.030 € - Casotto Via Mistral;
- 47.086 € - Videosorveglianza e wi-fi centro urbano e confreria;
- 76.868,80 € - Videosorveglianza e wi-fi centro urbano e borgo San Giuseppe,
- 398.694,60 € - Co-living Via San Damiano Macra;
- 766.813,20 € - Hub multisociale borgo San Giuseppe;

- 24.000 € - Silver housing Piazza Europa;
- 42.425,90 € - Mobilità sostenibile Via Rostagni;
- 29.841 € - Mobilità sostenibile borgo San Giuseppe;
- 51.447 € - Riqualificazione spazi scolastici borgo San Giuseppe;
- 250.000 € - Impianto sportivo indoor di San Rocco Castagnaretta;
- 85.000 € - Attraversamenti pedonali rialzati anno 2021;
- 56.500 € - Pista ciclabile via Pollino;
- 19.500 € - Fornitura e installazioni porta bici;
- 9.000 € - Impianto semaforico San Pietro del Gallo;
- 85.000 € - Ciclopedonale Corso Galileo Ferraris.

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

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

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

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

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR quote di spesa di personale.

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;



Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

- 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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti: alienazioni patrimoniali.

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

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

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

ALLEGATO 1

Intervento	Interventi attivabili attive	Missione/Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo PNRR	Importo FCI	Importo Fondi Comunali	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attivazione
B25F21000160001 "Hub multisociale Pigiola"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2-3- PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31/03/2026	5.470.967,00 €	1.094.196,40 €		6.565.163,40 €	6.565.196,40 €	285.283,22 €	Progetto esecutivo approvato Oda da inviare entro fine anno
B2621000460001 "Co-living intergenerazionale nell'orto"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2-3- PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31/03/2026	3.988.946,00 €	787.389,20 €		4.784.335,20 €	4.784.335,20 €	148.592,14 €	Progetto esecutivo approvato Oda da inviare entro fine anno
B24E21000540001 "Co-housing sociale Donafelto"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2-3- PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31/03/2026	2.605.288,00 €	521.053,60 €		3.126.321,60 €	3.126.321,60 €	108.383,13 €	Progetto esecutivo approvato Oda da inviare entro fine anno
B24E21000560001 "Villa Lucchino e parco di Villa Sarati: vivere in natura"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2-3- PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31/03/2026	1.891.668,00 €	380.333,60 €		2.182.001,60 €	2.182.001,60 €	104.247,80 €	Progetto esecutivo approvato Oda da inviare entro fine anno
B25J2100070001 "Silver House Europa"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2-3- PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31/03/2026	240.000,00 €	24.000,00 €		264.000,00 €	264.000,00 €	- €	Gara lavori aggiudicata
B25G21001850001 "Connessioni digitali"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2-3- PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31/03/2026	470.860,00 €		47.066,00 €	517.946,00 €	517.946,00 €	- €	Gara lavori aggiudicata e in fase di predisposizione del contratto
B25J21000780001 "Mobilità dolce e scuola al centro"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2-3- PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31/03/2026	424.259,00 €			424.259,00 €	424.259,00 €	34.242,72 €	Conseguo lavori 6.11.2023 Lavori in corso
B25E21000470001 "Hub multisociale Es-ONPI"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2-3- PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31/03/2026	7.668.132,00 €	1.533.828,40 €		9.201.758,40 €	9.201.758,40 €	278.397,58 €	Progetto esecutivo approvato Oda da inviare entro fine anno
B25F21000170001 "Co-living intergenerazionale Busca"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2-3- PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31/03/2026	1.350.000,00 €	270.000,00 €		1.620.000,00 €	1.620.000,00 €	86.685,32 €	Progetto esecutivo approvato Oda da inviare entro fine anno
B25F21000180001 "Caseoio Mistral"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2-3- PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31/03/2026	500.300,00 €	100.060,00 €		600.360,00 €	600.360,00 €	38.183,65 €	Progetto esecutivo approvato Oda da inviare entro fine anno
B25J21000790001 "Mobilità sostenibile"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2-3- PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31/03/2026	288.410,00 €			288.410,00 €	288.410,00 €	22.339,20 €	In fase di aggiudicazione
B25G21001860001 "Connessioni digitali"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2-3- PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31/03/2026	768.688,00 €			768.688,00 €	768.688,00 €	- €	Gara lavori pubblicata il 6 dicembre 2023

Handwritten signature and initials in the top right corner of the page.

B29J21000300001 "Scuole al centro"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31 03 2020	514 470,00 €	51 447,00 €	565 917,00 €	565 917,00 €	565 917,00 €	37 313,50 €	Gara in fase di aggiudicazione
B27E19000130004 "Palazzo Santa Croce - Restauro e recupero funzionale a Biblioteca Civica - 2° lotto"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	"RIGENERAZIONE URBANA"	Ministero dell'Interno	31 03 2026	12 500 000,00 €	2 100 000,00 €	14 600 000,00 €	14 600 000,00 €	2 508 980,13 €	2 508 980,13 €	Consegna lavori il 30/06/2023. Cantiere in corso
B22C22000010006 "Istituto comprensivo di Borgo S. Giuseppe fabbricato sede Scuola secondaria 1° grado fabbricato sede Scuola primaria "Don F. Miraglio" - demolizione e ricostruzione di un nuovo edificio pubblico adibito ad uso scolastico"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	3	1.1 - Piano di sostituzione di edifici scolastici e di riqualificazione urbanistica	Ministero dell'Interno	31 03 2026	11 100 000,00 €	1 500 852,78 €	12 600 852,78 €	12 600 852,78 €	372 083,54 €	372 083,54 €	8/09/2023 richiesta a Invitalia verbale di avvio lavori in via d'urgenza.
B25B21000150001 "Realizzazione nuovo impianto sportivo indoor presso P. Palazzo degli sport di frazione S. Rocco Castagnavola"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2 3	3.1 - Sport e Inclusioni	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per lo Sport	31 01 2026	2 500 000,00 €	500 000,00 €	3 000 000,00 €	3 000 000,00 €	100 570,45 €	100 570,45 €	Avvita progettazione esecutiva Contratto AQ (nr. 12/203 firmato il 14/07/2023. OGA emesso il 05/09 e firmato il 26/09/2023, attuata fase di aggiudicazione e attivazione contratto specifico
B25E22000130005 "Micronido in frazione Madonna dell'Orto - nuova realizzazione"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1.1 Piano, abilitato o sociale dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Ministero dell'Interno	31 12 2025	844 800,00 €	84 480,00 €	1 370 000,00 €	1 370 000,00 €	127 515,50 €	127 515,50 €	Contratto specifico stipulato 22/11/2023 Consegna lavori il 28/11/23
B21F22001650006 - 1.4.4 Azione identità digitale Avviso Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	Ministero dell'Interno	31 10 2024	14 000,00 €		14 000,00 €	14 000,00 €	- €	- €	In fase di progettazione
B21F2200440006 (nuovo CUP) "Misura 1.4.3 App IO" - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.3 Azione app IO		25 02 24			- €	- €	- €	- €	Progetto da ripresentare
B21C22000510006 - 1.2 Abilitazione e facilitazione integrazione al Cloud Avviso investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per le PA Locali"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2 Abilitazione al cloud per le PA Locali		21 12 2024	409 668,00 €		409 668,00 €	409 668,00 €	380 408,70 €	- €	In fase di lavoro con i fornitori per la realizzazione del progetto
B21F22001440008 1.4.1 Espansione dei servizi pubblici Avviso Misura 1.4.1 "Esperienze di Cittadino nei servizi pubblici"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.1 Esperienze di Cittadino nei servizi pubblici		07 12 2024	328 160,00 €		328 160,00 €	328 160,00 €	98 075,00 €	- €	In fase di lavoro con i fornitori per la realizzazione del progetto
B21F2200460006 (nuovo CUP) "Misura 1.4.3 PagoPA - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.3 Azione piattaforma pagoPA		15 03 2024	58 272,00 €		58 272,00 €	58 272,00 €	- €	- €	Accettata candidatura Invitalia e in attesa decreto di finanziamento
B21F22002980006 1.4.5 Digitalizzazione degli avvisi pubblici Avviso Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali Comuni"	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali Comuni		30 09 2023	59 868,00 €		59 868,00 €	59 868,00 €	42 700,00 €	- €	Concluso - Chiesta esenzione al Ministero

B21F22004810006 Avviso Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Comuni Ottobre 2022	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinataria	1	1	1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Comuni	25.01.2024	182.748,00 €	182.748,00 €	182.748,00 €	24.278,00 €	- €	In fase di realizzazione
B21B21002120005 Realizzazione di attraversamenti pedonali/riparati e interventi di messa in sicurezza anno 2021	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinataria	2	4	12.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica (Legge 189/2019)	Intervento completato	170.000,00 €	199.405,52 €	199.405,52 €	199.405,52 €	199.405,52 €	Certificato di Regolare Esecuzione del 22/06/2023
B21B21003230004 Realizzazione di percorso ciclabile lungo Via Pollino - Frazione Ronchi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinataria	2	4	12.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica (Legge 189/2019)	Intervento completato	112.844,00 €	182.441,42 €	182.441,42 €	182.441,42 €	182.441,42 €	Certificato di Regolare Esecuzione del 14/06/2023
B23F22000910001 Realizzazione di percorso ciclopedonale in corso Galileo Ferraris e interventi di moderazione del traffico in centri frazionali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinataria	2	4	12.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica (Legge 189/2019)	Intervento da completarsi	170.000,00 €	170.000,00 €	170.000,00 €	170.000,00 €	106.421,48 €	Lavori in chiusura entro il 31/12/2023
B21F20000040001 Quartiere Cuneo sud - altre strade comunali- aree cittadine- Interventi per la mobilità sostenibile e urbanismo tattico	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinataria	2	4	12.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica (Legge 189/2019)	Intervento completato	170.000,00 €	170.000,00 €	170.000,00 €	156.653,70 €	156.653,70 €	Certificato di Regolare Esecuzione del 02/04/2021
B21B21003270001 Fornitura e installazione portabici	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinataria	2	4	12.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica (Legge 189/2019)	Intervento completato	38.040,00 €	38.040,00 €	38.040,00 €	38.063,99 €	38.063,99 €	Certificato di Regolare Esecuzione del 07/02/2022
B21B21003240001 Realizzazione impianto semisferico nella frazione di San Pietro del Gallo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinataria	2	4	12.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica (Legge 189/2019)	Intervento completato	18.018,00 €	18.018,01 €	18.018,01 €	18.018,01 €	18.018,01 €	Certificato di Regolare Esecuzione del 20/12/2021
B24J23000410006 Relamping Palazzetto sport	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinataria	2	4	12.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica (Legge 189/2019)	31.12.24	170.000,00 €	170.000,00 €	170.000,00 €	170.000,00 €	- €	Appalto di fornitura e posa aggiudicato e consegna lavori il 16 settembre 2023
B24D23001130006 Efficientamento energetico Fabbricati	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinataria	2	4	12.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica (Legge 189/2019)	31.12.25	170.000,00 €	170.000,00 €	170.000,00 €	- €	- €	Intervento da iniziare poiché a valere sull'annualità 2024

