

COMUNE DI CAMPOSPINOSO ALBAREDO

Provincia di PAVIA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Antonella Colpani

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n 20 del 22.12.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

il 22.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Antonella Colpani


1. PREMESSA

La sottoscritta **COLPANI Antonella** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 27.04.2021;

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 22.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 21.12.2023 con delibera n. 41....., completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 21.12.2023 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 Campospinoso Albaredo è l'Ente incorporante del processo di fusione per incorporazione del Comune di Albaredo Arnaboldi nel Comune di Campospinoso a seguito di Legge Regionale n. 5 del 14.11.2023 pubblicata sul BURL supplemento n. 46 del 17.11.2023 ed efficace dal 18.11.2023.

Il Comune di Campospinoso Albaredo registra una popolazione al 01.01.2023 (somma degli abitanti dei 2 enti) di n. 1335 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** ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

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

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

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

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

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUPS), approvato dal Consiglio Comunale con **deliberazione n.32_____ del 21.12.2023**, ha espresso parere con **verbale n. 17..... del 18.12.2023** attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUPS contiene 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, **non è stato redatto, per assenza di lavori superiori ad € 150.000,00 e ne è stata data comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente.**

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").

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi, contenuto nel DUPS, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 non è stato redatto per assenza di acquisti di forniture e servizi pari o superiori a € 140.000,00, e ne è stata data comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente".

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUPS 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 non è stato redatto in quanto negativo.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR-

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 14 del 27.06.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 30/05/2023 con verbale n. 9.

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:

Risultato di amministrazione (+/-)	€	387.088,06
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	-
b) Fondi accantonati	€	196.493,33
c) Fondi destinati ad investimento	€	178.114,84

d) Fondi liberi	€	12.479,89
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€	387.088,06

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 73.200,00 così dettagliato:

- Quote destinate agli investimenti 65.000,00 €
- Quote disponibili 8.200,00 €

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 in quanto non necessario.

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 73.200,00	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 616.714,93	€ 717.636,00	€ 715.364,00	€ 708.566,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 105.390,07	€ 284.996,85	€ 274.996,85	€ 266.996,85
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 54.611,00	€ 225.387,00	€ 220.387,00	€ 167.403,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 434.818,72	€ 66.000,00	€ 16.000,00	€ 16.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 200.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 64.200,00	€ 192.200,00	€ 192.200,00	€ 192.200,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 1.548.934,72	€ 1.786.219,85	€ 1.718.947,85	€ 1.651.165,85

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Titolo 1 - Spese correnti	<u>719.929,28</u>	<u>1.067.184,83</u>	<u>1.051.922,08</u>	<u>1.058.953,66</u>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	<u>499.818,72</u>	<u>61.000,00</u>	<u>11.000,00</u>	<u>11.000,00</u>
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	<u>64.986,72</u>	<u>165.835,02</u>	<u>163.825,77</u>	<u>89.012,19</u>
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	<u>200.000,00</u>	<u>300.000,00</u>	<u>300.000,00</u>	<u>300.000,00</u>

<u>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</u>	<u>64.200,00</u>	<u>192.200,00</u>	<u>192.200,00</u>	<u>192.200,00</u>
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	<u>1.548.934,72</u>	<u>1.786.219,85</u>	<u>1.718.947,85</u>	<u>1.651.165,85</u>

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 l'assenza al momento di stanziamenti FPV che verranno verificati successivamente con il riaccertamento dei residui in fase di elaborazione del rendiconto 2023.

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:

TABELLA 6 EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
- Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio Euro 319.496,79	-	-	-
- A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00
- AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
- B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.228.019,85	1.210.747,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	0,00	0,00

-	C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
-	D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.067.184,83	1.051.922,08
-	di cui:	-	-	-
-	- fondo pluriennale vincolato	-	0,00	0,00
-	- fondo crediti di dubbia esigibilità	-	69.467,10	70.332,15
-	E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
-	F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	165.835,02	163.825,77
-	di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	0,00	0,00
-	di cui Fondo anticipazioni di liquidità	-	0,00	0,00
-	G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	-	-5.000,00	-5.000,00

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⁾	(+)	0,00	0,00
-	di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	0,00	-
-	I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.000,00	5.000,00
-	di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	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
-	M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
-	EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾	-	-	-
-	O=G+H+I-L+M	-	0,00	0,00

-	P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00
-	Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00
-	R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	66.000,00	16.000,00
-	C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
-	I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.000,00	5.000,00
-	S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
-	S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00

- T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	-	-	-
	(-)	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
- M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	-	-
	(-)	0,00	0,00
- U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	-	-	-
	(-)	61.000,00	11.000,00
	-	0,00	0,00
- V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-
	(-)	0,00	0,00
- E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
	(+)	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
-	-	-	-
-	-	-	-
- S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-	-	-
	(+)	0,00	0,00
- S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-
	(+)	0,00	0,00
- T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	-	-	-
	(+)	0,00	0,00
- X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	-	-	-
	(-)	0,00	0,00
- X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-
	(-)	0,00	0,00
- Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-
	(-)	0,00	0,00
-	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE	-	-	-
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	-	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:			
Equilibrio di parte corrente (O)	-	-	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	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00

L'importo di euro 5.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da:

Proventi permessi di costruire che finanziano 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
Disponibilità:	264.562,66	189.215,31	319.496,79
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

La cassa al 31.12.2023 è presunta non essendo ancora chiuso l'esercizio.

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** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

- i singoli responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei

pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata in quanto non presente 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.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che 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 non avendo alcuna fattispecie.

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 per il 2024 non ha più l'addizionale comunale all'IRPEF

L'Ente intende confermare le aliquote dell'anno precedente.

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:

<i>IMU</i>	<u>Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)</u>	<u>Previsione 2024</u>	<u>Previsione 2025</u>	<u>Previsione 2026</u>
IMU EX COMUNE DI ALBAREDO ARNABOLDI	€ 70.000,00	-	-	-

<u>IMU</u>	<u>Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)</u>	<u>Previsione 2024</u>	<u>Previsione 2025</u>	<u>Previsione 2026</u>
IMU COMUNE DI CAMPOSPINOSO	€ 140.000,00	€ 210.000,00	€ 210.000,00	€ 210.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

<u>TABELLA 8-b</u>	<u>Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)</u>	<u>Previsione 2024</u>	<u>Previsione 2025</u>	<u>Previsione 2026</u>
TARI	€ 164.767,00	€ 219.070,00	€ 221.798,00	€ 225.000,00
TARI ex Comune di Albaredo Arnaboldi	€ 46.195,00	-	-	-
FCDE competenza	€ 66.945,45	€ 69.467,10	€ 70.332,15	€ 71.347,50
FCDE PEF TARI				

Il gettito previsto per il 2024 tiene conto del PEF dell'EX Comune di Albaredo Arnaboldi.

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~~non ha ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) essendo il termine fissato attualmente al 30 aprile 2024.-

Il bilancio di previsione 2024/2026 è stato redatto prendendo come riferimento il PEF 2022/2025 sommato dei due Comuni ma andrà approvato il nuovo PEF 2024/2026 entro il termine di cui sopra.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TABELLA 9 Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.
Recupero evasione IMU	-	40.000,00	69.467,10	35.000,00	70.332,15	25.000,00
Recupero evasione TASI						
Recupero evasione TARI						

L'Organo di revisione **ritiene** che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità sia 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 a decorrere dal 2024 in quanto sino al 31.12.2023 la funzione è stata svolta dall'UNIONE CAMPOSPINOSO ALBAREDO. Gli stessi sono stati iscritti in bilancio tenuto conto degli importi incassati dall'Unione in maniera prudenziale, non considerando gli accertamenti ma solo l'incassato.i:

-

-

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 90.000,00..... per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 0,00..... per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta Comunale n. 36..... in data 21.12.2023..... l'Ente ha destinato l'importo

- di euro 0,00..... agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;

- di euro 76.100,00..... (pari al 5084,60% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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 negativa in quanto non ricorreva la fattispecie.-

L'Organo di revisione ritiene che la mancata quantificazione del FCDE sia corretta in quanto l'importo stanziato in bilancio è fatto per cassa.

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 (terreni)		4.825,00	4.825,00
canoni patrimoniali		18.000,00	18.000,00
Altri (specificare)		0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI		22.825,00	22.825,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		0,00	0,00
Percentuale fondo (%)		n.d.	n.d.

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)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	10.130,00	27.550,00	33.550,00	24.550,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

NON VI SONO SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE.

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 e 2026
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.
Canone Unico Patrimoniale			18.000,00	0,00	18.000,00	0,00	18.000,00

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:

Fino al 31.12.2023 la funzione era svolta dall'Unione Campospinoso Albaredo.

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2023 (assestato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2024	11.000,00	5.000,00	5.000,00
2025	11.000,00	5.000,00	5.000,00
2026	11.000,00	5.000,00	5.000,00

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 MACROAGG REGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
101	Redditi da lavoro dipendente	9.781,00	180.150,00	227.200,00	228.600,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.570,34	17.297,00	20.477,00	20.577,00
103	Acquisto di beni e servizi	108.059,69	686.535,33	632.558,00	637.450,00
104	Trasferimenti correnti	519.017,75	81.081,00	75.038,19	77.335,79
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	5.922,64	15.346,40	12.108,74	9.435,37
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	100,00	100,00	100,00	100,00
110	Altre spese correnti	73.477,86	86.675,10	84.440,15	85.455,50
	Totale	719.929,28	1.067.184,83	1.051.922,08	1.058.953,66

7.2.1 Spese di personale

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

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

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

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

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma ~~450~~ della Legge 190/2014 e s.m.i. (enti derivanti dalla fusione) rispetto al valore medio del triennio 2020/2022 (dei Comuni di Campospinoso, Albaredo Arnaboldi e dell'Unione Campospinoso Albaredo), considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), fatto comunque salvo la deroga prevista per i Comuni virtuosi dal DM 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 inclusa quella dell'ex Comune di Albaredo Arnaboldi e dell'Unione Campospinoso Albaredo utilizzando possibilità prevista dalla deliberazione della Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie del n. 15 del n. 24.07.2018 che recita: "Ai fini della determinazione del limite di spesa previsto dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 e s.m.i., l'Ente locale di minori dimensioni che abbia fatto ricorso alle tipologie contrattuali ivi contemplate nel 2009 o nel triennio 2007-2009 per importi modesti, idonei a costituire un ragionevole parametro assunzionale, può, con motivato provvedimento, individuarlo nella spesa strettamente necessaria per far fronte, in via del tutto eccezionale, ad un servizio essenziale per l'ente.

Dai dati consuntivo 2022 dell'Unione Campospinoso Albaredo e dei Comuni di Campospinoso e Albaredo Arnaboldi risulta che il valore soglia per il 2024 è inferiore al valore della soglia di virtuosità (A).

La spesa totale per l'attuazione del piano triennale delle assunzioni 2024/2026 è inferiore alla spesa potenziale massima;

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 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)

Non vi sono previsioni in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2024-2026

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 61.000,00.....;
- per il 2025 ad euro 11.000,00.....;
- per il 2026 ad euro 11.000,00.....;

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

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 3.300,00..... pari allo 0,31..... % delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 3.200,00..... pari allo 0,30..... % delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 3.200,00..... 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 6.000,00

2021.

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

Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	69.467,10	70.332,15	71.347,50
--	-----------	-----------	-----------

TABELLA 16

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per contenzioso o altre spese potenziali non avendo cause in corso.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione e 2026
	Importo	Note	Importo	Note	Importo
Fondo rischi contenzioso	-	-	-	-	-
Fondo oneri futuri	-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
Fondo passività potenziali	-	-	-	-	-
Accantonamenti per indennità fine mandato	2.208,00	-	2.208,00	-	2.208,00
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	-	-	-	-	-
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	-	-	-	-	-
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	-	-	-	-	-

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **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.

9. INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha attivato delle nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>
Indebitamento				
Residuo debito (+)	161.608,98	107.702,26	559.668,33	395.842,56
Nuovi prestiti (+)*	11.287,96	617.801,09	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	65.194,68	165.835,02	163.825,77	89.012,19
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	107.702,26	559.668,33	395.842,56	306.830,37
Accollo residui mutui ex Comune di Albaredo Arnaboldi e Unione Campospinoso Albaredo *	11.287,96	45.878,31 571.922,78	0	0

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

<u>Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>
Oneri finanziari	5.872,64	15.346,40	12.108,74	9.435,37
Quota capitale	65.194,68	165.835,02	<u>163.825,7</u> 7	89.012,19
Totale fine anno	71.067,32	181.181,42	175.934,5 1	98.447,56

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.

<u>Interessi passivi</u>	5.872,64	15.346,40	12.108,74	9.435,37
<u>entrate correnti</u>	572.614,95	689.251,40	770.958,70	1.228.019,85
% su entrate correnti	1,03%	2,23%	1,57%	0,77%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di effettuare ulteriori 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 **ha prestato garanzie e sussidiarie**: per un Mutuo contratto dall'Unione Campospinoso Albaredo. Tuttavia essendo l'Unione in fase di scioglimento l'importo dei suddetti Mutui è stato inserito nel Bilancio di previsione 2024/2026 del Comune di Campospinoso Albaredo.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022-

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

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019)

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

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

L'Ente provvederà (ententro il 31.12.2023), con proprio provvedimento consiliare, 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

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

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 M2C4 INV. 2.2 in corso alla data di redazione del presente parere

i lavori finanziati con contributi PNRR M2C4 INV. 2.2 sono terminati, si resta in attesa della liquidazione del finanziamento.

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

PNRR M1C1 Misura 1.4.3.PAGOPA erogato il finanziamento a saldo per € 7.891,00

In attesa di erogazione il finanziamento abilitazione al CLOUD Misura 1.2 per € 47.427,00 – concluso e asseverato.

Per il finanziamento PNRR M1C1 INV. 1.4 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI deve ancora essere completata l'attività e richiesto il saldo. Finanziamento concesso € 79.922,00.

Per la Piattaforma Notifiche Digitali M1C1 Misura 1.4.5 è in corso l'affidamento del servizio, finanziamento concesso € 23.147,00.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RG
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento
-

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrua gli stanziamenti della missione 20 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 DUPS ;
- 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.

5. ZENO 22-12-23

L'ORGANO DI REVISIONE

