

COMUNE DI VERBANIA

PROVINCIA DI VERBANO-CUSIO-OSSOLA



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

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERT BRAGA

MARIA LUISA D'ADDIO

GIOVANNI BOSTICCO

COMUNE DI VERBANIA

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 78 DEL 19/01/2024 PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026

Oggi diciannove gennaio duemilaventiquattro (19/01/2024) il Collegio dei Revisori della Città di Verbania nelle persone dei Signori:

Dott. Braga Robert – Presidente

Dott.ssa Maria Luisa – Componente

Dott. Giovanni Bosticco – Componente (collegato da remoto)

si è riunito presso la Sede Comunale – Piazza Garibaldi 15 per procedere alla stesura del seguente verbale avente ad oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E RELATIVI ALLEGATI.

Per l'Ente partecipano alla riunione la Dott.ssa Raffaella Rizzato, Dirigente Dipartimento Risorse, la Dott.ssa Anna Bozzuto Assessore al Bilancio e la Rag. Raffaella Spotti Funzionario E.Q. Settore Bilancio e Contabilità.

Premesso che l'organo di revisione ha

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024 - 2026, unitamente agli allegati legge;
- visto il D. Lgs. 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 VERBANIA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMUNE DI VERBANIA, 19 Gennaio 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERT BRAGA

MARIA LUISA D'ADDIO

GIOVANNI BOSTICCO

INDICE

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE.....	6
LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023.....	8
DEBITI FUORI BILANCIO.....	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026.....	9
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV).....	13
FAL – FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'.....	14
EQUILIBRI DI BILANCIO.....	15
PREVISIONI DI CASSA.....	18
RISORSE DERIVANTI DA RINEGOZIAZIONE MUTUI.....	19
ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO.....	19
NOTA INTEGRATIVA.....	19
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI.....	20
ENTRATE.....	20
SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	25
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	27
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	28
FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA.....	28
FONDO DI RISERVA DI CASSA.....	28
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE).....	28
FONDO RISCHI CONTENZIOSO.....	30
FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI.....	31
INDEBITAMENTO.....	32
ORGANISMI PARTECIPATI.....	34
PNRR.....	35
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	38
CONCLUSIONI.....	40

PREMESSA

I sottoscritti BRAGA ROBERT, D'ADDIO MARIA LUISA, BOSTICCO GIOVANNI, Revisori dei conti del Comune di Verbania nominati con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 31/07/2021;

PREMESSO

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (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 ha ricevuto in data 12/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024- 2026, approvato dalla giunta comunale con delibera n. 509 del 06/12/2023 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. 267/2000, in data 06/12/2023 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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il COMUNE DI VERBANIA registra una popolazione al 01/01/2023 di n. 30.333 abitanti.

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.

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'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 sta gestendo in esercizio provvisorio. Ha valutato l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione con una tempistica coerente al fine di approvare il bilancio di previsione entro i termini previsti dalla proroga.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

L'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP in data 18/01/2024 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.

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 sulla nota di aggiornamento al DUP, ha espresso parere con verbale n. 76/21-24 del 19/01/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

Il programma triennale, 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 è stato oggetto di deliberazione di Giunta Comunale n. 462 del 15/11/2023.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è redatto a norma dell'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133.

L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 77/21-24 del 19/01/2024.

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.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 151 del 07/04/2023 è stato approvato il PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE 2023-2025 di cui all'art. 6 commi da 1 a 4 del Decreto Legge 9 giugno 2021 n. 80, convertito con modificazioni in Legge 6 agosto 2021 n. 113, successivamente integrato con deliberazioni di GC n. 222 del 01/06/2023, n. 289 del 20/07/2023

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della legge 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 in corso di redazione.

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.

LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'organo consiliare ha approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 20/04/2023 il Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2022.

L'organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 19/04/2023 con verbale n. 59/21-24.

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 (+/-)	
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.397.397,55
b) Fondi accantonati	4.747.281,93
c) Fondi destinati ad investimento	825.776,48
d) Fondi liberi	2.504.239,26
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	9.474.695,22

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 4.079.085,94 così dettagliato:

- Quote accantonate 1.090,00€
- Quote vincolate 775.703,33€
- Quote destinate agli investimenti 825.776,48€
- Quote disponibili 2.477.606,13€

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023 con verbale n. 65/21-24 del 19/07/2023.

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

DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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:

DENOMINAZIONE		RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI			
T	RESIDUI	PREV. DEF 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	657.277,64	236.742,92	239.902,64	239.902,64
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	33.821.693,34	9.227.020,62	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	4.080.175,94	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1/1/esercizio di riferimento	17.093.170,20	7.955.252,41		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.949.125,34	22.418.661,52	22.837.671,52	22.967.671,52
		28.233.225,58	34.138.341,32		
2	Trasferimenti correnti	3.269.875,20	2.221.140,11	2.061.640,44	1.873.041,88
		4.441.953,68	3.531.857,34		

3	Entrate extratributarie	3.144.908,36	Previsione di competenza	12.211.075,85	11.438.569,72	11.263.474,49	11.255.139,07
			Previsione di cassa	14.705.911,16	14.583.478,08		
4	Entrate in conto capitale	42.382.583,06	Previsione di competenza	24.370.879,65	12.998.550,47	15.406.777,48	11.739.020,07
			Previsione di cassa	52.409.362,78	55.381.133,53		
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.312.952,67	Previsione di competenza	9.978.000,00	4.518.000,00	1.085.000,00	500.000,00
			Previsione di cassa	14.160.958,02	8.830.952,67		
6	Accensione prestiti	842.187,27	Previsione di competenza	11.086.000,00	5.218.000,00	1.085.000,00	500.000,00
			Previsione di cassa	11.086.000,00	6.060.187,27		
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsione di competenza	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
			Previsione di cassa	6.000.000,00	6.000.000,00		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.495.569,65	Previsione di competenza	14.707.000,00	8.187.000,00	8.187.000,00	8.187.000,00
			Previsione di cassa	8.717.714,31	9.682.569,65		
	TOTALE TITOLI	65.208.598,04	Previsione di competenza	103.571.956,04	72.999.921,82	67.926.563,93	63.021.872,54
			Previsione di cassa	139.755.125,53	138.208.519,86		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	65.208.598,04	Previsione di competenza	142.131.102,96	82.463.685,36	68.166.466,57	63.261.775,18
			Previsione di cassa	156.848.295,73	146.163.772,27		

T	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. DEF 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	8.590.041,31	36.731.173,99	34.444.102,27	34.388.546,09	34.193.906,11
	di cui già impegnato			2.561.917,26	1.148.409,86	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		236.742,92	239.902,64	239.902,64	239.902,64
	Previsione di cassa		43.211.857,34	41.969.056,23		
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	40.273.865,44	73.007.406,93	27.443.571,09	16.491.777,48	12.239.020,07
	di cui già impegnato			6.571.600,00	1.568.057,41	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		9.227.020,62	0,00	0,00	0,00
	Previsione di cassa		70.012.280,37	67.717.436,53		
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	9.978.000,00	4.518.000,00	1.085.000,00	500.000,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	Previsione di cassa		9.978.000,00	4.518.000,00		
4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	1.707.522,04	1.871.012,00	2.014.143,00	2.141.849,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	Previsione di cassa		1.707.522,04	1.871.012,00		
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	Previsione di cassa		6.000.000,00	6.000.000,00		
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.694.827,44	14.707.000,00	8.187.000,00	8.187.000,00	8.187.000,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00




			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	10.073.332,99	10.881.827,44		
TOTALE TITOLI	51.558.734,19		Previsione di competenza	142.131.102,96	82.463.685,36	68.166.466,57	63.261.775,18
			<i>di cui già impegnato</i>		9.133.517,26	2.716.467,27	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	9.463.763,54	239.902,64	239.902,64	239.902,64
			Previsione di cassa	140.982.992,74	132.957.332,20		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	51.558.734,19		Previsione di competenza	142.131.102,96	82.463.685,36	68.166.466,57	63.261.775,18
			<i>di cui già impegnato</i>		9.133.517,26	2.716.467,27	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	9.463.763,54	239.902,64	239.902,64	239.902,64
			Previsione di cassa	140.982.992,74	132.957.332,20		

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

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:

<i>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2024</i>	<i>Importo</i>
FPV APPLICATO IN ENTRATA	9.463.763,54
FPV di parte corrente applicato	236.742,92
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	9.227.020,62
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per parti finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	239.902,64
FPV corrente:	239.902,64
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	239.902,64
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento:)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2024

<i>Fonti di finanziamento FPV</i>	<i>Importo</i>
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	236.742,92

Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti nell'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	236.742,92
Entrata in conto capitale	9.227.020,62
Totale FPV entrata parte capitale	9.227.020,62
TOTALE	9.463.763,54

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

FAL – FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

EQUILIBRI DI BILANCIO

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

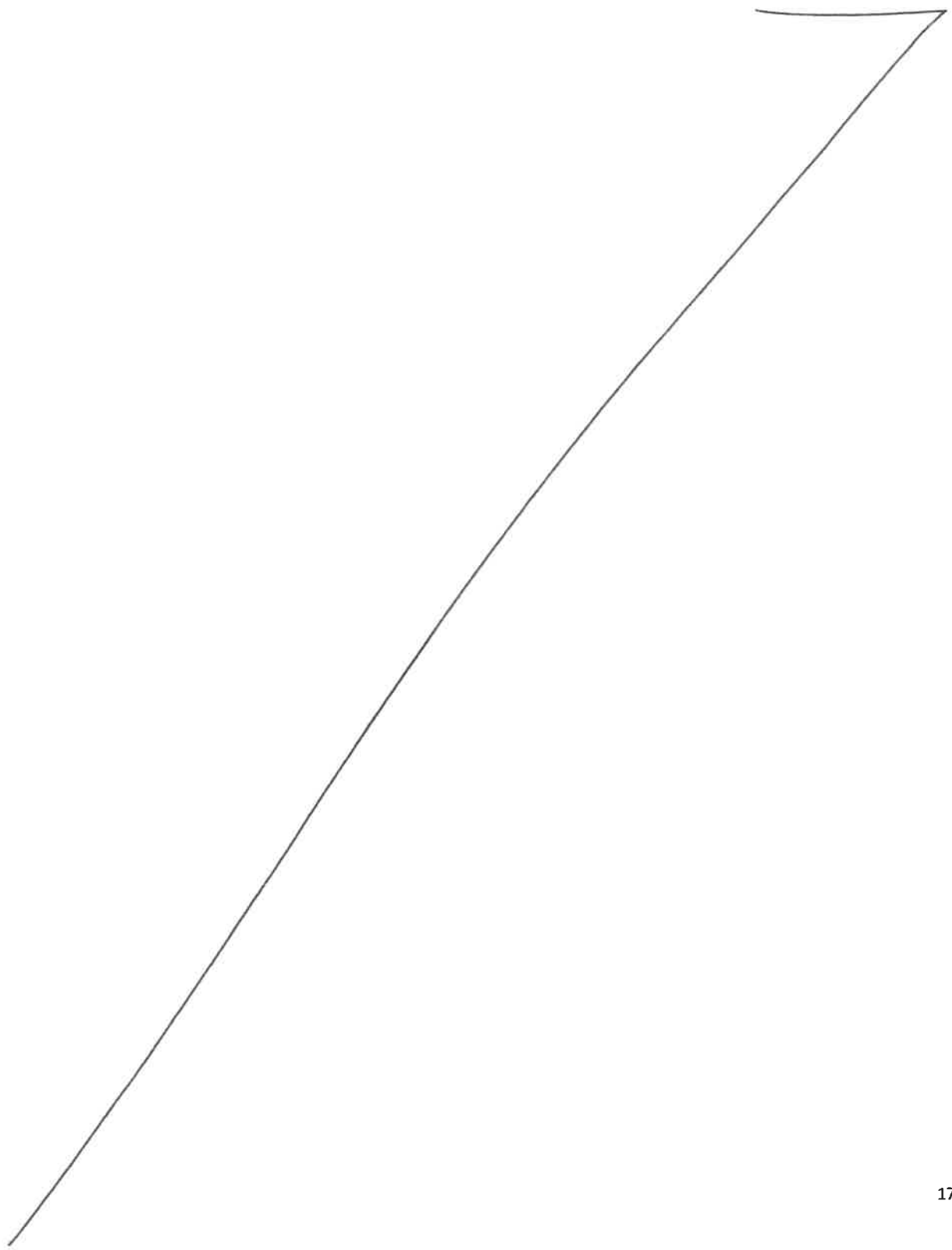
EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio (presunto, alla data di approvazione schema di bilancio)		7.955.252,41		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	236.742,92	239.902,64	239.902,64
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	36.078.371,35	36.162.786,45	36.095.852,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	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	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	34.444.102,27	34.388.546,09	34.193.906,11
di cui fondo pluriennale vincolato		239.902,64	239.902,64	239.902,64
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		916.522,07	906.340,44	906.340,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.871.012,00	2.014.143,00	2.141.849,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	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	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	9.227.020,62	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	22.734.550,47	17.576.777,48	12.739.020,07
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	4.518.000,00	1.085.000,00	500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	27.443.571,09	16.491.777,48	12.239.020,07
di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	4.518.000,00	1.085.000,00	500.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	4.518.000,00	1.085.000,00	500.000,00
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:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha comunque allegato i prospetti A1 e A2.



A handwritten signature or mark, possibly a stylized 'F' or a similar character, located in the bottom right corner of the page.

A handwritten signature or mark, possibly a stylized 'F' or a similar character, located in the bottom right corner of the page, below the page number.

PREVISIONI DI CASSA

La situazione di cassa dell'Ente degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati (* alla data di approvazione dello schema di bilancio 2024-2026):

	2021	2022	2023*
Disponibilità	13.088.940,39	17.093.170,20	7.955.252,41
Di cui cassa vincolata	6.343.524,42	6.347.721,57	4.975.422,53
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

RISORSE DERIVANTI DA RINEGOZIAZIONE MUTUI

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

Con atto di Giunta Comunale n. 384 del 28/09/2023 è stato approvato l' ACCORDO QUADRO ABI - ANCI - UPI DEL 27/07/2023 - SOSPENSIONE PAGAMENTO DELLA QUOTA CAPITALE DELLE RATE DEI MUTUI IN SCADENZA AL 31/12/2023.

ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO

L'Ente ha codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

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.



VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI

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 appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

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:

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	
Fascia di Reddito	Aliquota
Aliquote differenziate per scaglioni di reddito Irpef nel rispetto del principio della progressività con fascia di esenzione per i redditi complessivi fino a € 15.000,00 (l'esenzione è da intendersi come limite di reddito al di sotto del quale l'addizionale non è dovuta, mentre in caso di superamento, l'imposta è dovuta ed è calcolata sul reddito imponibile complessivo).	
Reddito complessivo fino a 15.000,00 euro	0,00%
Oltre i 15.000,00:	
Reddito fino a 15.000,00€	0,50%
Reddito da 15.000,01 a 28.000,00€	0,55%
Reddito da 28.000,01 a 50.000,00€	0,64%
Reddito oltre 50.000,01€	0,80%

Il Decreto Legislativo n. 216/2023 dispone l'attuazione del primo modulo di riforma dell'Irpef ed altre misure in tema di imposte sui redditi. Il decreto prevede, per l'anno 2024, nuovi scaglioni di reddito per il calcolo dell'imposta lorda in sostituzione di quelli in essere e precisamente:

- a) fino a 28.000 euro
- b) oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro
- c) oltre 50.000 euro

Il Dlgs prevede, al fine di garantire la coerenza della disciplina dell'addizionale comunale all'Irpef con la nuova articolazione degli scaglioni di tale imposta, che il termine per modificare gli scaglioni e le aliquote applicabili per l'anno di imposta 2024, è differito al 15 aprile 2024. Entro lo stesso termine, i comuni possono determinare, per il solo anno 2024, aliquote differenziate dell'addizionale comunale all'Irpef sulla base degli scaglioni di reddito previsti ante riforma. Nell'ipotesi in cui i comuni non approvino entro il suddetto termine le modifiche degli scaglioni e delle aliquote, per il solo anno 2024, l'addizionale comunale all'Irpef si applica sulla base degli scaglioni e delle aliquote vigenti in precedenza.

Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
2.000.000,00	2.100.000,00	2.270.000,00	2.300.000,00

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

IMU

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

	<i>Esercizio 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>
IMU	9.649.101,47	9.700.000,00	9.850.000,00	9.900.000,00
TOTALE	9.649.101,47	9.700.000,00	9.850.000,00	9.900.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<i>Esercizio 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>
TARI	5.896.146,42	6.028.580,00	6.127.590,00	6.127.590,00
FCDE competenza	645.596,17	633.123,07	638.401,44	638.401,44
FCDE PEF TARI	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 6.028.580,00, con un aumento di euro 132.433,58 rispetto alle previsioni definitive 2023, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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.

Altri Tributi Comunali

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

<i>Altri Tributi</i>	<i>Esercizio 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>
Imposta di soggiorno	620.000,00	1.020.000,00	1.070.000,00	1.120.000,00
TOTALE	620.000,00	1.020.000,00	1.070.000,00	1.120.000,00

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).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	Accertato 2022	Residuo 2022	Assestato 2023	Prev. 2024	Prev. 2025	Prev. 2026
ICI	9.644,34	0,00	146.618,01	0,00	0,00	0,00
IMU	976.279,00	299.897,78	950.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TASI	136.599,81	93.962,00	150.000,00	50.000,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	85.838,58	20.389,93	195.000,00	150.000,00	200.000,00	200.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	1.000,00	890,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
IMPOSTA PUBBLICITÀ	52.100,00	44.151,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	2.667,07	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE	1.264.128,80	459.290,71	1.462.618,01	1.221.000,00	1.221.000,00	1.221.000,00
FCDE			380.085,00	282.060,00	266.600,00	266.600,00

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024/2026 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

L'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Sanzioni ex art. 208 co 1 cds	1.071.860,00	1.100.000,00	1.100.000,00
Sanzioni ex art. 142 co 12 cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	1.071.860,00	1.100.000,00	1.100.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,000%	0,000%	0,000%

Con atto di Giunta Comunale n. 505 del 30/11/2023 la somma di euro 1.071.860,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 50.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente per euro 535.930,00

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'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.

Proventi dei beni dell'ente

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

TIPOLOGIA	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	2.533.876,00	2.533.876,00	2.533.876,00
fitti attivi e canoni patrimoniali	696.701,00	696.420,00	696.420,00
TOTALE ENTRATE	3.230.577,00	3.230.296,00	3.230.296,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,000%	0,000%	0,000%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita beni

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

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni PDC E.3.01.01.01.000	1.336.000,00	1.336.000,00	1.336.000,00	1.336.000,00
Vendita di servizi PDC E.3.01.02.01.000	4.196.086,92	4.077.549,00	4.102.507,00	4.107.507,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 510 del 06/12/2023, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 78,20%.

L'organo di revisione prende atto che l'ente con deliberazione di Giunta Comunale n. 507 del 06/12/2023 ha provveduto all'aggiornamento delle tariffe dei servizi a domanda individuale.

Canone unico patrimoniale

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

	<i>Esercizio 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>
Canone Unico Patrimoniale	759.437,00	746.000,00	746.000,00	746.000,00
TOTALE	759.437,00	746.000,00	746.000,00	746.000,00

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:

<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>Spesa corrente</i>	<i>Spesa in c/capitale</i>
2022	1.127.436,94	0,00	1.127.436,94
2023	1.530.674,07	0,00	1.530.674,07
2024	1.293.229,02	0,00	1.293.229,02
2025	1.161.000,00	0,00	1.161.000,00
2026	890.000,00	0,00	890.000,00

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.

L'Organo di revisione prende atto che per le annualità 2024 e 2025 l'intervento "accordo pista ciclopeditone del lago maggiore" rispettivamente per € 200.000,00 ed € 235.000,00 ha subito una duplicazione a livello di procedura informatica in fase di inserimento delle proposte di stanziamenti di spesa. Gli importi saranno portati in diminuzione con la rispettiva entrata a finanziamento (OO.UU) in sede di 1^ variazione al bilancio di previsione 2024-2026.

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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:

Macroaggregati		2023	2024	2025	2026
101	Redditi da lavoro dipendente	8.108.758,11	8.293.584,64	8.284.331,91	8.284.331,49
102	Imposte e tasse a carico ente	651.341,48	629.428,22	625.776,07	625.776,07
103	Acquisto beni e servizi	18.898.126,69	17.926.580,69	17.804.824,28	17.652.174,11
104	Trasferimenti correnti	5.525.843,80	4.114.574,37	4.042.767,11	3.948.947,72
107	Interessi passivi	1.143.089,00	1.292.763,00	1.455.057,00	1.506.887,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	85.500,00	73.500,00	73.500,00	73.500,00
110	Altre spese correnti	2.318.514,91	2.113.671,35	2.102.289,72	2.102.289,72
TOTALE		36.731.173,99	34.444.102,27	34.388.546,09	34.193.906,11

Spese di personale

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

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

In tale caso, l'Organo di revisione non 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.

La spesa relativa al macroaggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;
- 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 226.837,19;

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 la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio e non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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'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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

Anno	Importo
2024	27.443.571,09
2025	16.491.777,48
2026	12.239.020,07

Le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

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

Al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

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

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di Revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 110.000,00 pari allo 0,320% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 110.000,00 pari allo 0,320% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 110.000,00 pari allo 0,330% delle spese correnti;

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

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

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 244.684,00.
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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

PREVISIONE	
2024	916.522,07
2025	906.340,44
2026	906.340,44

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportato 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.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli;
- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di

dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

ANNO 2024

TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	22.418.661,52	916.522,07	916.522,07	0,00	4,090%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.221.140,11	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.438.569,72	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	12.998.550,47	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	4.518.000,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	53.594.921,82	916.522,07	916.522,07	0,00	1,710%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	36.078.371,35	916.522,07	916.522,07	0,00	2,540%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	17.516.550,47	0,00	0,00	0,00	0,000%

ANNO 2025

TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	22.837.671,52	906.340,44	906.340,44	0,00	3,970%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.061.640,44	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.263.474,49	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	15.406.777,48	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.085.000,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	52.654.563,93	906.340,44	906.340,44	0,00	1,720%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	36.162.786,45	906.340,44	906.340,44	0,00	2,510%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	16.491.777,48	0,00	0,00	0,00	0,000%

ANNO 2026

TITOLI	BILANCIO 2026 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	22.967.671,52	906.340,44	906.340,44	0,00	3,950%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.873.041,88	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.255.139,07	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	11.739.020,07	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	48.334.872,54	906.340,44	906.340,44	0,00	1,880%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	36.095.852,47	906.340,44	906.340,44	0,00	2,510%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	12.239.020,07	0,00	0,00	0,00	0,000%

Fondi per spese potenziali:

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

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

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

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

FONDO	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Accantonamento per contenzioso	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Accantonamento oneri futuri	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Accantonamento per indennità di fine mandato	3.346,64	3.346,64	3.346,64
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	0,00	0,00	0,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	43.346,64	43.346,64	43.346,64

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente nell'avanzo di amministrazione presunto 2023, fondi accantonati.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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 posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2023 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

<i>Rendiconto anno 2022</i>	
Fondo rischi contenzioso	450.000,00
Fondo oneri futuri – fondo rischi	492.588,82
Fondo perdite società partecipate	10.000,00
Altri fondi – Rinnovo CCNL	340.730,02
Altri fondi – stipendi e tfr dipendente deceduto potenziali eredi	8.718,88
Fondo TFM Sindaco	9.613,38

*I dati sono estratti dall'Allegato A1 del risultato di amministrazione del Rendiconto. Visto che non è prevista una voce per gli oneri futuri correggere la voce Altri fondi e inserire il dato a mano

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 siano 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:

	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	27.724.196,75	27.113.656,83	32.039.469,26	35.386.457,26	34.457.314,26
Nuovi prestiti (+)	1.100.000,00	6.563.314,95	5.218.000,00	1.085.000,00	500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.710.539,92	1.637.502,52	1.871.012,00	2.014.143,00	2.141.849,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	27.113.656,83	32.039.469,26	35.386.457,26	34.457.314,26	32.815.465,26
Nr. Abitanti al 31/12/2022	30.333	303.33	30.333	30.333	30.333
Debito medio per abitante	893,87	1.056,26	1.166,60	1.135,97	1.081,84

L'Organo di revisione ha verificato l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024-2026 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:

	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	1.177.952,39	1.142.089,00	1.291.763,00	1.454.057,00	1.505.887,00
Quota capitale	1.710.539,92	1.637.502,52	1.871.012,00	2.014.143,00	2.141.849,00
Totale	2.888.492,31	2.779.591,52	3.162.775,00	3.468.200,00	3.647.736,00

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

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	1.177.952,39	1.142.089,00	1.291.763,00	1.454.057,00	1.505.887,00
Entrate Correnti	35.543.822,87	37.430.076,39	36.078.371,35	36.162.786,45	36.095.852,47
% su Entrate Correnti	3,31%	3,05%	3,58%	4,02%	4,17%
Limite art. 204 TUEL	10,000%	10,000%	10,000%	10,000%	10,000%

L'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

L'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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),

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

L'Ente con deliberazione di Giunta Comunale n. 498 del 27/11/2023 ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, a cui si rimanda per ogni dettaglio.

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022.

L'Organo di revisione ha rilasciato parere positivo con verbale n. 71 del 24/11/2023.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

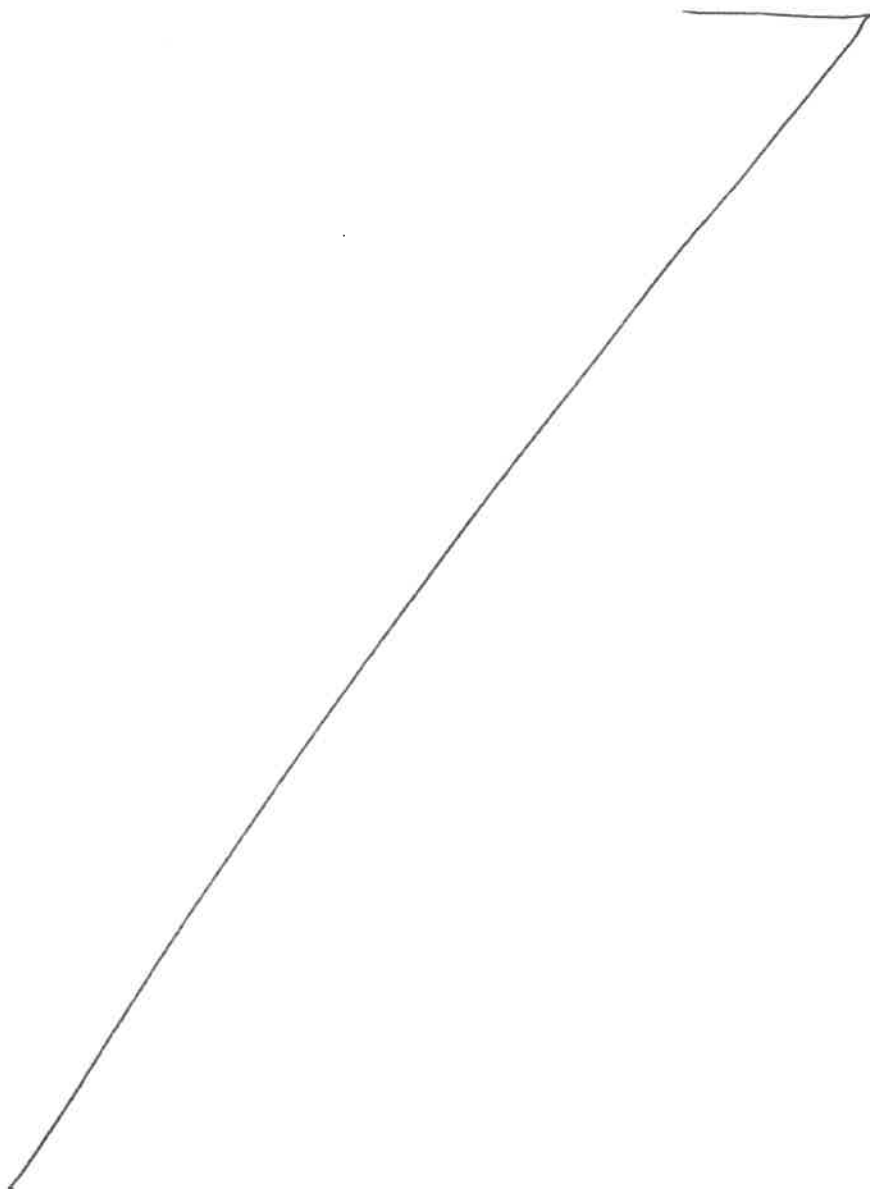
PNRR

L'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

Il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

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



A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. It consists of a stylized, cursive script.

Cap.	Art.	Descrizione	IMPORTO PROGETTO FINANZIATO PNRR	TITOLARITA'	TERMINE PREVISTO	FASE DI ATTUAZIONE
26000	232	CUP F51B20000810001 - PROGRAMMA MOBILITA SOSTENIBILE PNRR - M5 C2-I2.1 / NGEU	€ 4.276.000,00	MINISTERO INTERNO	31/03/2026	in corso
26000	233	CUP F57H20004050001 - RIQUALIFICAZIONE PIAZZA RANZONI PNRR M5 C2-I2.1 / NGEU	€ 5.153.839,00	MINISTERO INTERNO	31/03/2026	in corso
26000	235	CUP F51B20000820001 - RIQUALIFICAZIONE PARCHEGGIO INTERMODALE FLAIM PNRR - M5 C2-I2.1 / NGEU	€ 2.053.838,00	MINISTERO INTERNO	31/03/2026	in corso
26000	267	CUP F57H20004040005 - RIQUALIFICAZIONE PIAZZA GARIBALDI PNRR - M5 C2-I2.1 / NGEU	€ 1.856.457,00	MINISTERO INTERNO	31/03/2026	in corso
26000	291	CUP F57H21008220001 MESSA IN SICUREZZA SS34 VERSANTE FONDOTOCE DIFESE ATTIVE E PASSIVE - PNRR M2 C4 I2.2 / NGEU	€ 884.615,84	MINISTERO INTERNO	31/03/2026	progettazione
26100	51	CUP F53D20001870005 - RIQUALIFICAZIONE EX IAT DARSENA VILLA GIULIA PNRR - M5 C2-I2.1 / NGEU	€ 524.038,00	MINISTERO INTERNO	31/03/2026	in corso
26300	168	CUP F57H21002050001 - RIQUALIFICAZIONE URBANA BIBLIOTECA VILLA MAIONI - PNRR M5 C2-I2.1 / NGEU	€ 1.052.169,00	MINISTERO INTERNO	31/03/2026	in corso
26300	169	CUP F57H21002040001 - RIQUALIFICAZIONE URBANA PALAZZO CIOIA - PNRR M5 C2-I2.1 / NGEU	€ 4.547.472,00	MINISTERO INTERNO	31/03/2026	in corso
26300	181	CUP F59J21015410005 RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI VIA RESTELLINI PNRR M2.C3.I2.1 / PNRR - PNC	€ 1.200.000,00	MIN. INFRASTRUTTURE E LOGISTICA	31/03/2026	in corso
26300	183	CUP F55E22000280006 REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO - PNRR M4 C1-I1.1 / NGEU	€ 2.144.000,00	MINISTERO ISTRUZIONE	31/03/2026	in corso
26300	195	CUP F55B22000040006 REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI E RIGENERAZIONE CANOTTIERI INTRA - CLUSTER 1 / PNRR M5 C2 MISURA 3 INVESTIMENTO 3.1 / NGEU	€ 900.000,00	PRESIDENZA CONSIGLIO DIP SPORT	31/03/2026	in corso
26300	198	CUP F52H22000130006 REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI E RIGENERAZIONE CANOTTIERI INTRA - CLUSTER 2 / PNRR M5 C2 MISURA 3 INVESTIMENTO 3.1 / NGEU	€ 600.000,00	PRESIDENZA CONSIGLIO DIP SPORT	31/03/2026	in corso
26300	197	CUP B14H22000210006 RISTRUTTURAZIONE CASA CUSTODE / PNRR M5.C2.INTERVENTO 1.1.2. / NGEU	€ 140.000,00	MINISTERO LAVORO E POLITICHE SOCIALI	31/03/2026	in appalto
26300	200	CUP B14H22000250006 RIQUALIFICAZIONE SPAZI DORMITORIO ROSA FRANZI / PNRR M5.C2.INTERVENTO 1.3.2 / NGEU	€ 130.000,00	MINISTERO LAVORO E POLITICHE SOCIALI	31/03/2026	in appalto
26300	210	CUP F55B22000040006 REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI E RIGENERAZIONE CANOTTIERI INTRA CLUSTER 1 PNRR M5.C2 MISURA 3 INVESTIMENTO 3.1/ NGEU /AV	€ 14.227,32	CONSIGLIO DIP SPORT	31/03/2026	in corso
26300	211	CUP F52H22000130006 REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI E RIGENERAZIONE CANOTTIERI INTRA CLUSTER 2 PNRR M5.C2 MISURA 3 INVESTIMENTO 3.1/ NGEU /AV	€ 3.694,37	CONSIGLIO DIP SPORT	31/03/2026	in corso
27300	18	CUP F53D21001360005 RIQUALIFICAZIONE URBANA EX DELEGAZIONE CIVICA PNRR M5 C2-I2.1 / NGEU	€ 672.743,00	MINISTERO INTERNO	31/03/2026	in corso
28830	7	CUP F57H22000090001 RII MINORI SUL TERRITORIO DI VERBANIA INTERVENTI DI REGIMAZIONE ACQUE - PNRR M2 C4 I2.2 / NGEU	€ 1.272.155,14	MINISTERO INTERNO	31/03/2026	progettazione
10560	0	CUP F19G23000250002 RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE - PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 MISURA 1.7.2 / PREST. / NGEU	€ 157.822,45	Dipartimento per la Trasformazione Digitale della Presidenza del Consiglio dei Ministri	30/04/2026	in corso
10560	1	CUP F19G23000250002 RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE - PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 MISURA 1.7.2 / TRASFERIMENTI / NGEU	€ 146.293,48	Dipartimento per la Trasformazione Digitale della Presidenza del Consiglio dei Ministri	30/04/2026	in corso
25200	18	CUP F19G23000250002 RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE - PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 MISURA 1.7.2 / HARDWARE/ NGEU	€ 5.000,00	Dipartimento per la Trasformazione Digitale della Presidenza del Consiglio dei Ministri	30/04/2026	in corso
25250	220	CUP F51D20001060001 PROGETTAZIONE CICLOVIE - PON/CS PNRR M2 C2 I4.1 / NGEU	€ 126.648,00	Ministero Interno	Terminato	rendicontazione
26000	193	CUP F59J20000110001 ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE QUARTIERE S.ANNA CS - PNRR M2 C4 I2.2 / NGEU	€ 45.848,00	Ministero Interno	Terminato	rendicontazione
26000	194	CUP F57H20000160001 ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE VIA TROUBETZKOY LARGO TONOLI - CS PNRR M2 C4 I2.2 / NGEU	€ 20.000,00	Ministero Interno	Terminato	rendicontazione
26000	216	CUP F51B21000050004 ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE PNRR - M2 C4 I2.2 / NGEU	€ 130.000,00	Ministero Interno	Terminato	rendicontazione
26200	2	CUP F54D22001140004 SOSTITUZIONE CALDAIE SCUOLE EX CONTRIBUTO MISE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PNRR M2.C4.I2.2 / NGEU	€ 80.000,00	Ministero Interno	Terminato	rendicontazione
26200	4	CUP F54D22000360007 INTERVENTI MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE - PNRR M2.C4.I2.2 / NGEU	€ 66.000,00	Ministero Interno	Terminato	rendicontazione
26200	9	CUP F54D23000360008 INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI PUBBLICI (SCUOLE DIVERSE) - PNRR M2.C4.I2.2 / NGEU	€ 65.000,00	Ministero Interno	Terminato	rendicontazione
26200	44	CUP F59E20000110004 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA TOZZI - CS PNRR M2 C4 I2.2 / NGEU	€ 15.000,00	Ministero Interno	Terminato	rendicontazione
26300	7	CUP F57D22000090006 RIQUALIFICAZIONE CENTRO PER L'IMPIEGO EX CAROLINA ALVAZZI M5 C1 I1.1 PNRR / NGEU	€ 400.000,00	Agenzia Piemonte Lavoro	Settembre 2024	Consegnati Lavori
10560	0	CUP F19G23000250002 RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE - PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 MISURA 1.7.2 / PREST. / NGEU	€ 157.822,45	Misura 1.7.2 tramite Reg. Piemonte	31/12/2025	finanziato
10560	1	CUP F19G23000250002 RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE - PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 MISURA 1.7.2 / TRASFERIMENTI / NGEU	€ 146.293,48	Misura 1.7.2 tramite Reg. Piemonte	31/12/2025	finanziato
25200	11	CUP F51F22001380006 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITA' DIGITALE SPID E CIE SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - PNRR M1 C1 - INVESTIMENTO 1.4 / NGEU	€ 14.000,00	PRES. CONSIGLIO DEI MINISTRI - DIP. TRASF. DIGITALE	25/02/2024	Contrattualizzato
25200	12	CUP F51F22007020006 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA A PNRR M1 C1 A INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE A MISURA 1.4.3 / PNRR	€ 81.945,00	PRES. CONSIGLIO DEI MINISTRI - DIP. TRASF. DIGITALE	26/02/2025	Da contrattualizzare
25200	13	CUP F51F22002520006 - ADOZIONE APP IO MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.3 / PNRR	€ 10.920,00	PRES. CONSIGLIO DEI MINISTRI - DIP. TRASF. DIGITALE	28/04/2024	contrattuali
25200	14	CUP F51F22003940006 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - PNRR M1 - C1 - INVESTIMENTO 1.4.1 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE / NGEU	€ 280.932,00	PRES. CONSIGLIO DEI MINISTRI - DIP. TRASF. DIGITALE	17/11/2024	Contrattualizzato
25200	15	CUP F51F22003420006 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - M1 - C1 - INVESTIMENTO 1.4.5 / PNRR NGEU	€ 59.966,00	PRES. CONSIGLIO DEI MINISTRI - DIP. TRASF. DIGITALE	25/03/2024	Contrattualizzato
25200	17	CUP F51F22007450006 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - PNRR M1 C1 MISURA 1.3.1 / NGEU	€ 30.515,25	PRES. CONSIGLIO DEI MINISTRI - DIP. TRASF. DIGITALE	13/11/2023	contrattuali
25200	18	CUP F19G23000250002 RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE - PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 MISURA 1.7.2 / HARDWARE/ NGEU	€ 5.000,00	Misura 1.7.2 tramite Reg. Piemonte	31/12/2025	finanziato

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

€ 3.167.378,99 Interventi di Rigenerazione Urbana

€ 254.431,03 Interventi dissesto idrogeologico

€ 214.400,00 Costruzione nuovo asilo nido

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'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'Ente ha rispettato le 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 RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2024-2026;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio dei consorzi e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- dei seguenti elementi (indicati nella nota integrativa o rilevati dall'organo di revisione nel suo operato):

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 reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

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 gli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti nella missione 20 come evidenziato nell'apposita sezione.

Si richiama l'attenzione a quanto riportato a pagina 24.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione raccomanda il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua 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.



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;
- 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;

e, pertanto, esprime

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE:

Dott. Robert Braga –

Presidente

Dott.ssa Maria Luisa D'Addio –

Componente

Dott. Giovanni Bosticco –

Componente

