

DOCUMENTO

COMUNE DI BUSSOLENO

Città Metropolitana di Torino

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Caniggia Giuseppe

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 32 del 17/11/2023

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;

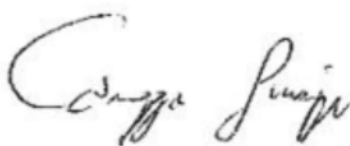
presenta

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

Tortona, lì 17/11/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Caniggia Giuseppe

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giuseppe Caniggia', written in a cursive style.

1. PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Caniggia Giuseppe **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 04/03/2021;

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 16/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 13/11/2023 con delibera n. 52 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 08/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Bussoleno registra una popolazione al 01.01.2023, di n 5677 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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

L'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.

L'Ente non essendo strutturalmente deficitario non è soggetto all'obbligo di copertura dei costi dei servizi ai sensi dell'articolo 234 comma 2 del TUEL.

Si rilevano però i seguenti tassi di copertura dei servizi: mensa scolastica 61,59 % ed impianti sportivi 45,96 %.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP) ha espresso parere con verbale n. 29 del 15.11.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma 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 correttamente esposto nel DUP 2024-2026.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP **è stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale 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.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR a pagina 55 del DUP)

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 30/03/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 27/03/2023 con verbale n 10

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 (confrontato nella seguente tabella con le due annualità precedenti):

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	1.184.707,82 €	1.109.112,98 €	1.400.939,84 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	671.330,54 €	686.995,09 €	629.802,68 €
Parte vincolata (C)	446.356,51 €	251.432,30 €	404.811,94 €
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	67.020,77 €	170.685,59 €	366.325,22 €

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

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

Non sono stati rilevati debiti fuori bilancio riconosciuti o da riconoscere

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dell'anno 2024	PREVISIONI dell'anno 2025	PREVISIONI dell'anno 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	83.360,56	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	208.317,25	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	287.319,03	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2024		previsione di cassa	1.275.699,24	1.231.284,19		
10000 Titolo1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.220.366,05	previsione di competenza	3.357.192,00	3.395.701,00	3.395.701,00	3.395.701,00
			previsione di cassa	4.363.600,79	4.616.067,05		
20000 Titolo2	Trasferimenti correnti	517.999,09	previsione di competenza	1.570.919,20	395.549,00	390.549,00	390.549,00
			previsione di cassa	1.606.418,80	913.548,09		
30000 Titolo3	Entrate extratributarie	549.757,67	previsione di competenza	919.589,00	902.090,00	869.190,00	869.190,00
			previsione di cassa	1.604.736,04	1.451.847,67		
40000 Titolo4	Entrate in conto capitale	4.272.579,16	previsione di competenza	3.589.810,96	4.514.774,00	1.690.440,00	11.400,00
			previsione di cassa	5.625.518,32	8.787.353,16		
50000 Titolo5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000 Titolo6	Accensione Prestiti	178.636,79	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	178.636,79	178.636,79		
70000 Titolo7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
			previsione di cassa	5.000.000,00	5.000.000,00		
90000 Titolo9	Entrate per conto terzi e partite di giro	96.745,03	previsione di competenza	12.545.200,00	12.545.200,00	12.545.200,00	12.545.200,00
			previsione di cassa	12.031.837,16	12.641.945,03		
	Totale Titoli	6.836.083,79	previsione di competenza	26.982.711,16	26.753.314,00	23.891.080,00	22.212.040,00
			previsione di cassa	30.410.747,90	33.589.397,79		
	Totale Generale delle Entrate	6.836.083,79	previsione di competenza	27.561.708,00	26.753.314,00	23.891.080,00	22.212.040,00
			previsione di cassa	31.686.447,14	34.820.681,98		

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dell'anno 2024	PREVISIONI dell'anno 2025	PREVISIONI dell'anno 2026
Titolo1	Spese correnti	2.252.420,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	5.817.303,07 (0,00) (0,00) 7.531.523,39	4.539.165,00 (451.441,30) (0,00) 6.815.943,99	4.510.055,00 (171.761,52) (0,00) (0,00)	4.504.260,00 (0,00) (0,00) (0,00)
Titolo2	Spese in conto capitale	3.892.729,70	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	4.050.349,93 (0,00) (0,00) 5.800.101,78	4.504.774,00 (0,00) (0,00) 8.397.503,70	1.690.440,00 (0,00) (0,00) (0,00)	11.400,00 (0,00) (0,00) (0,00)
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)
Titolo4	Rimborso Prestiti	2.203,48	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	148.855,00 (0,00) (0,00) 159.825,00	164.175,00 (0,00) (0,00) 166.378,48	145.385,00 (0,00) (0,00) (0,00)	151.180,00 (0,00) (0,00) (0,00)
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	5.000.000,00 (0,00) (0,00) 5.000.000,00	5.000.000,00 (0,00) (0,00) 5.000.000,00	5.000.000,00 (0,00) (0,00) (0,00)	5.000.000,00 (0,00) (0,00) (0,00)
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	166.547,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	12.545.200,00 (0,00) (0,00) 12.136.841,74	12.545.200,00 (0,00) (0,00) 12.711.747,60	12.545.200,00 (0,00) (0,00) (0,00)	12.545.200,00 (0,00) (0,00) (0,00)
	Totale Titoli	6.313.901,11	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	27.561.708,00 (0,00) (0,00) 30.628.291,91	26.753.314,00 (451.441,30) (0,00) 33.091.573,77	23.891.080,00 (171.761,52) (0,00) (0,00)	22.212.040,00 (0,00) (0,00) (0,00)
	Totale Generale delle Spese	6.313.901,11	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	27.561.708,00 (0,00) (0,00) 30.628.291,91	26.753.314,00 (451.441,30) (0,00) 33.091.573,77	23.891.080,00 (171.761,52) (0,00) (0,00)	22.212.040,00 (0,00) (0,00) (0,00)

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Non viene costituito FPV in sede di previsione ma verrà costituito secondo necessità in sede di 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. L'Ente ha anche nelle scorse annualità fatto uso di anticipazione di tesoreria ma non di anticipazione di liquidità.

6.3. Equilibri di bilancio

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

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza anno 2024	Competenza anno 2025	Competenza anno 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.231.284,19			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		4.693.340,00 0,00	4.655.440,00 0,00	4.655.440,00 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 - Spese correnti di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	(-)		4.539.165,00 0,00 167.383,74	4.510.055,00 0,00 167.383,74	4.504.260,00 0,00 167.383,74
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		164.175,00 10.000,00 0,00	145.385,00 0,00 0,00	151.180,00 0,00 0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F)			-10.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 il rimborso dei prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		10.000,00 10.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)	O = G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		4.514.774,00	1.690.440,00	11.400,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		10.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa	(-)		4.504.774,00 0,00	1.690.440,00 0,00	11.400,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni 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	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

Si precisa che la somma finale (G) negativa pari a € 10.000,00 è da ricondurre all'estinzione anticipata di prestiti a causa dell'alienazione di un terreno. Essendo espressamente previsto dalla legge non si viene a formare un disequilibrio. Risulta inoltre che il bilancio sia in equilibrio sia per la parte corrente, che per la parte capitale che nell'equilibrio finale.

6.4. Previsioni di cassa

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.018.785,57 €	1.183.123,52 €	1.275.699,24 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	352.829,10 €	269.658,36 €	684.184,11 €

	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.268.714,00 €	2.118.443,00 €	2.125.943,61 €
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 TUEL	0,00 €	269.658,36 €	684.184,11 €
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	103,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00 €	349.824,66 €	0,00 €
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00 €	363,00 €	0,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Viste le difficoltà rilevate nell'esercizio 2023 in relazione alle disponibilità di cassa libera (vedasi verbale n.26 del 28.08.2023), le quali risultano però attualmente risolte a seguito dell'incasso dei due rilevanti contributi del Ministero dell'Istruzione, si invita l'Ente a monitorare attentamente l'andamento delle disponibilità di cassa. Si rinnovano gli inviti a sollecitare i

Ministeri e la Regione Piemonte al pagamento dei contributi già rendicontati. La lentezza dei predetti soggetti nell'erogazione dei contributi è stata infatti la principale causa della difficoltà dell'Ente. La profonda efficienza dell'Ufficio Tecnico nel rispetto delle procedure e delle tempistiche sia di esecuzione che di rendicontazione delle opere pubbliche si scontra infatti con la lentezza dei predetti soggetti nell'erogazione dei contributi, obbligando l'Ente ad accedere periodicamente all'anticipazione di tesoreria. Tale situazione non risulta ottimale ma non imputabile all'Ente come già precedentemente sottolineato.

Si invita l'Ente altresì ad un costante monitoraggio della riscossione ai Titoli I e III, attualmente affidate alla società di riscossione. Gli importi relativi alla riscossione dell'evasione tributaria sono comunque di importo relativamente ridotto se confrontati con quelli dei contributi.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

- **ha registrato**, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%, più precisamente pari al 8,65 %.
- **ha rilevato incrementi** di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE

6.6. 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.

6.7. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80%

Le previsioni di gettito in termini di competenza prevedono:

- 2024 € 676.652,00
- 2025 € 676.652,00
- 2026 € 676.652,00

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 anche in considerazione del basso livello di evasione del presente tributo.

IMU

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

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

Si riporta la tabella scaricata dal programma ministeriale:

Prospetto aliquote IMU - Comune di BUSSOLENO

Ai sensi dell'art. 1, comma 764, della legge n. 160 del 2019, in caso di discordanza tra il presente prospetto e le disposizioni contenute nel regolamento di disciplina dell'imposta prevale quanto stabilito nel prospetto stesso.

Abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 Assimilazione all'abitazione principale dell'unità immobiliare posseduta da anziani o disabili di cui all'art. 1, comma 741, lett. c), n. 6), della legge n. 160 del 2019: SI	0.6%	
Fabbricati rurali ad uso strumentale	0%	
Fabbricati appartenenti al gruppo catastale D	0.96%	
Terreni agricoli	Esenti ai sensi dell'art. 1, comma 758, della legge 27 dicembre 2019, n. 160	
Aree fabbricabili	0.76%	
Altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D)	0.99%	
Altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D)	Abitazione locata o in comodato - Tipo contratto: Comodato d'uso gratuito - Condizioni locatario/comodatario Parenti Grado parentela: Sino al secondo grado (in linea retta e collaterale)	0.79%*

TARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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) **non essendo ancora scaduti i termini dell'approvazione**, l'attuale scadenza risulta il 30 aprile 2024.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

La riscossione dell'evasione tributaria è stata oggetto di apposita analisi con il verbale n. 25 del 28.08.2023. Si rinnovano gli inviti contenuti nel predetto verbale.

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.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

- 2024 € 4.500,00
- 2025 € 4.500,00
- 2026 € 4.500,00

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

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono previsti per € 788.540,00

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

7.1.5. Canone unico patrimoniale

Il canone unico patrimoniale viene gestito in forma interna relativamente alla parte dell'occupazione del suolo pubblico. La gestione delle affissioni e pubblicità è invece effettuata dalla ditta Abaco SPA (come da determina n. 68 del 12/03/2021). Il gettito previsto è pari a € 112.500,00 complessivi.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	-di cui non ricorrenti	Totale	-di cui non ricorrenti	Totale	-di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	1.184.105,34	35.000,00	1.184.105,00	35.000,00	1.184.105,00	35.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	95.950,00	0,00	95.950,00	0,00	95.950,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.099.677,92	15.000,00	2.087.958,26	10.000,00	2.087.823,26	10.000,00
104	Trasferimenti correnti	656.225,00	0,00	656.225,00	0,00	656.225,00	0,00
107	Interessi passivi	107.335,00	0,00	101.945,00	0,00	96.285,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00
110	Altre spese correnti	379.671,74	8.000,00	379.671,74	8.000,00	379.671,74	8.000,00
100	Totale TITOLO 1	4.539.165,00	58.000,00	4.510.055,00	53.000,00	4.504.260,00	53.000,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.504.774,00	1.840.000,00	1.690.440,00	800.000,00	11.400,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	4.504.774,00	1.840.000,00	1.690.440,00	800.000,00	11.400,00	0,00
	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie						
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti						
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	154.175,00	0,00	145.385,00	0,00	151.180,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	154.175,00	0,00	145.385,00	0,00	151.180,00	0,00
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	11.725.200,00	0,00	11.725.200,00	0,00	11.725.200,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	820.000,00	0,00	820.000,00	0,00	820.000,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	12.545.200,00	0,00	12.545.200,00	0,00	12.545.200,00	0,00
Totale		26.753.314,00	1.698.000,00	23.891.080,00	853.000,00	22.212.040,00	53.000,00

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'attuale capacità assunzionale dell'Ente permette un incremento della spesa pari ad € 77.330,89.

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 sia pari ad:

- € 1.184.105,34 2024
- € 1.184.105,00 2025
- € 1.184.105,00 2026

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tenga 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.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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 8.397.503,70
- per il 2025 ad euro 1.690.440,00
- per il 2026 ad euro 11.400,00

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

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

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

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 24.888,00 pari allo 0,55% delle spese correnti (€ 4.539.165,00);

anno 2025 - euro 24.888,00 pari allo 0,55% delle spese correnti (€ 4.510.055,00);

anno 2026 - euro 24.888,00 pari allo 0,55% delle spese correnti (€ 4.504.260,00);

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità. Nel caso dell'Ente, avendo utilizzato anticipazione di tesoreria, deve presentare una percentuale minima di fondo di riserva di competenza dello 0,45 %.

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 30.500,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL essendo pari allo 0,20 % delle spese finali in previsione di cassa.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 167.383,74 per l'anno 2024;
- euro 167.383,74 per l'anno 2025;
- euro 167.383,74 per l'anno 2026;

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

Il FCDE è così composto per l'esercizio 2024:

- € 34.910,72 IMU evasione (calcolata sulla media tra rapporti annui di incassi e accertamenti dell'ultimo quinquennio – percentuale del 43,1776 %)
- € 131.046,72 TARI evasione (calcolata sulla media tra rapporti annui di incassi e accertamenti dell'ultimo quinquennio – percentuale del 14,7170 %)
- € 898,40 Sanz codice strada evasione (calcolata sulla media tra rapporti annui di incassi e accertamenti dell'ultimo quinquennio – percentuale del 19,9649 %)
- € 527,88 Proventi impianti sportivi (calcolata sulla media tra rapporti annui di incassi e accertamenti dell'ultimo quinquennio – percentuale del 6,2103 %)

L'Ente accantona quindi il 100 % della percentuale media di evasione dei vari tributi/proventi extratributari.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso risulta congruo con l'assenza di contenziosi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** nel capitolo n. 1118 risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** nel capitolo n. 1000 risorse per € 4.500,00 con finalità indennità di fine mandato del sindaco.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Ente presenta infatti uno stock del debito pari a € - 18.947,81 (dovuto a € 50.240,01 di note di credito) con un tempo medio di ritardo di – 5 giorni (dati ricavati dalla PCC e coerenti con i dati rilevati dall'Ente).

9. INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

		2021	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito	(+)	3.401.619,46 €	3.170.353,51 €	3.010.900,72 €	2.862.045,72 €	2.695.667,24 €	2.550.282,24 €
Nuovi prestiti	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Prestiti rimborsati	(-)	231.265,95 €	159.816,69 €	148.855,00 €	166.378,48 €	145.385,00 €	151.180,00 €
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altre variazioni ⁽²⁾	(+/-)	0,00 €	363,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
le variazioni negative vanno inserite con il segno (-)							
Totale fine anno		3.170.353,51 €	3.010.900,72 €	2.862.045,72 €	2.695.667,24 €	2.550.282,24 €	2.399.102,24 €
Sospensione mutui da normativa emergenziale 2020 ⁽³⁾			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari (A)	126.559,69 €	118.238,91 €	112.495,00 €	106.835,00 €	101.445,00 €	95.785,00 €
Quota capitale (B)	231.265,95 €	159.816,69 €	148.855,00 €	166.378,48 €	145.385,00 €	151.180,00 €
Totale (C)	357.825,64 €	278.055,60 €	261.350,00 €	273.213,48 €	246.830,00 €	246.965,00 €

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **prevede** l'estinzione anticipata di prestiti a causa dell'alienazione del terreno.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'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 **per assenza di perdite delle società partecipate**.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie.

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 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 effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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.

Altre osservazioni e suggerimenti

Si invita l'Ente a rispettare i suggerimenti presentati nel presente verbale.

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Caniggia Giuseppe

