

Allegato

ORGANO DI REVISIONE

**Comune di Garbagna
(Provincia di Alessandria)**

Verbale n. 2 del 12 aprile 2023

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2023-2025

PREMESSA

- Vista la *NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUPS 2023/2025* approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 10 del 22/03/2023, per la sua successiva presentazione al Consiglio Comunale, e trasmessa a questo Organo di Revisione in data 12/04/2022 per il parere di competenza ex art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), del D.Lgs. n.267/2000 - TUEL;
- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 22/03/2023, relativa all'approvazione dello schema del bilancio di previsione del Comune di Garbagna per gli anni 2023-2025;
- Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 28 luglio 2022, relativa all'approvazione dello Documento Unico di Programmazione del Comune di Garbagna per gli anni 2023-2025 ed il verbale n.13 del 23/07/2022 con il quale il Revisore dei Conti ha espresso il previsto parere obbligatorio;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Rilevato che:

- il D.lgs. 267/2000 all'art. 151, comma 1, recita testualmente: "Gli enti locali ispirandola propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel Documento unico di programmazione,

me

osservando i principi contabili generati ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni",

- il principio della programmazione (allegato 4/1 del D.lgs. n. 118/2011) definisce il DUP come "lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative";

Tenuto conto che:

- a) l'art. 170 del D. Lgs. 267/2000, indica al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";
- b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 che lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";
- c) al punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1 allegato al D. Lgs. n. 118/2011, è indicato che il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione".
- d) Il punto 8.4 che disciplina Il documento unico di programmazione semplificato degli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti;
- e) il punto 8.4.1. che disciplina il documento unico di programmazione semplificato degli enti locali con popolazione fino a 2.000 abitanti.

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 del 22 ottobre 2015 indica tra l'altro che:

- lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo. Pertanto, è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n.4/1 al D. Lgs. 118/2011;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP e lo schema di bilancio di previsione sono presentati contestualmente entro il 15 novembre, unitamente alla relazione dell'organo di revisione, secondo le modalità previste dal regolamento dell'ente;

- la nota di aggiornamento è oggetto di approvazione da parte del Consiglio. In quanto presentati contestualmente, la nota di aggiornamento al DUP e il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato;

Considerato che il D.U.P. aggiornato, costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

VERIFICHE E RISCONTRI

Considerato che il Comune di Garbagna adotta il DUPS ai sensi del punto 8.4 del principio contabile 4/1 del D.lgs. n. 118/2011;

Esaminato il suddetto documento, con particolare riguardo alla normativa di base (cfr. artt. 151 e 170 del TUEL e Allegato 4/1 del D. Lgs. n. 118/2011), l'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1; e, che tutti i dati economici, finanziari e patrimoniali riportati nel documento sono stati aggiornati ai fini della loro coerenza con le previsioni di bilancio 2023 - 2025;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate e approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 21 del 13/06/2019 e, con gli "assi strategici" e le "missioni" del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale è inserito in apposita sezione del DUP e non è valorizzato poiché non sono previste opere nel triennio di riferimento di importo maggiore a € 100.000,00.

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è stato approvato con deliberazione n. 7 del 22/03/2023 della Giunta Comunale e richiamato dal DUPS.

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art.21, comma 6, del D. Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione è parte integrante del Documento Unico di Programmazione ed è stato adottato dalla Giunta Comunale in data 23/02/2023 con deliberazione n. 1.

4) Piano triennale dei fabbisogni di personale

Il piano triennale dei fabbisogni di cui all'art.6, comma 4 del D. Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, così come modificato dal D. Lgs. 7512017, per il periodo 2023-2025, è inserito nel DUP come previsto dal principio contabile allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2001.

Esso rappresenta una sezione del PIAO, sezione obbligatoria anche per gli enti locali con dipendenti inferiori alle 50 unità.

Il PIAO (Piano integrato di attività e organizzazione) è il documento unico di gestione delle risorse umane, organizzazione dei dipendenti nei vari uffici, formazione e modalità di prevenzione della corruzione.

Considerato le tempistiche di adozione di tale atto, entro il 31 gennaio o in caso di differimento del termine 30 giorni successivi a quello di approvazione del bilancio, il Revisore dei Conti non può che auspicare l'integrazione tra pianificazione economico-finanziaria e pianificazione integrata finalizzata all'orizzonte comune delle diverse prospettive programmatiche: il valore pubblico atteso dal territorio.

Fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni e l'accertamento di cui all'articolo l'art. 19, comma 8 della L. n.44812001 si ritiene soddisfatto con il presente parere;

Nella nota di aggiornamento al DUP non sono state recepite integrazioni e/o modifiche, in quanto non richieste dal Consiglio Comunale nel momento della presentazione del

CONCLUSIONI

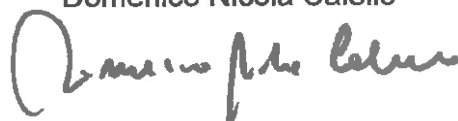
Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2023-2025 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n.411 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2023-2025 in corso di approvazione;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 e 147 bis del D.lgs. 267/2000;

esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2023-2025 con le linee programmatiche di mandato sopra citate e con la programmazione di settore indicata nelle premesse nonché con il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Domenico Nicola Calello



COMUNE DI GARBAGNA

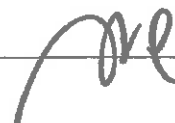
Provincia di Alessandria

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Calello Domenico Nicola

2



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 12/04/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023-2025, del Comune di Garbagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Torino 12 Aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Calello Domenico Nicola



SOMMARIO

PREMESSA	5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	5
DOMANDE PRELIMINARI	6
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	13
SPESE IN CONTO CAPITALE	19
FONDI E ACCANTONAMENTI	19
INDEBITAMENTO.....	21
ORGANISMI PARTECIPATI	22
PNRR	22
CONCLUSIONI	24



PREMESSA

Il sottoscritto Calello Domenico Nicola, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 02.11.2021;

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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 22/03/2023 con delibera n. 11, 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 22/03/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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 Garbagna registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 615 abitanti.

- l'Ente non è in disavanzo.
- l'Ente non è in piano di riequilibrio.
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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 2023-2025.

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).

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 28/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 23/04/2022 con verbale n. 7.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:



	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 256.791,49
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 49.570,49
b) Fondi accantonati	€ 96.412,75
c) Fondi destinati ad investimento	€ 32.738,59
d) Fondi liberi	€ 78.069,66
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 256.791,49

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 70.495,44 così dettagliato:

- Quote accantonate€ 4470,00
- Quote vincolate€ 11422,49
- Quote destinate agli investimenti€ 23833,65
- Quote disponibili€ 30769,30

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 14 del 11/10/2022.

L'Ente ha successivamente provveduto al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 284.258,70	€ 466.952,02	€ 259.580,22
di cui cassa vincolata	€ 128.659,11	€ 249.347,91	€ 71.164,03
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di un codice vincolo sui capitoli di bilancio e sui relativi mandati e reversali che consente in ogni momento di determinare l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 70.495,44			
Fondo pluriennale vincolato	€ 116.628,00	€ 12.242,04	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 559.313,11	€ 563.440,04	€ 576.890,21	€ 593.171,21
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 111.670,69	€ 81.117,37	€ 41.277,13	€ 41.277,13
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 81.341,00	€ 79.891,00	€ 79.891,00	€ 79.891,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 847.323,16	€ 753.073,19	€ 166.290,52	€ 111.290,52
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 312.786,00	€ 268.389,14	€ 268.389,14	€ 268.389,14
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 487.000,00	€ 487.000,00	€ 487.000,00	€ 487.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 2.586.557,40	€ 2.245.152,78	€ 1.619.738,00	€ 1.581.019,00

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 729.415,13	€ 681.349,41	€ 644.832,96	€ 661.113,96
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.008.856,81	€ 770.188,85	€ 181.290,52	€ 126.290,52
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 48.499,46	€ 38.225,38	€ 38.225,38	€ 38.225,38
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 312.786,00	€ 268.389,14	€ 268.389,14	€ 268.389,14
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 487.000,00	€ 487.000,00	€ 487.000,00	€ 487.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 2.586.557,40	€ 2.245.152,78	€ 1.619.738,00	€ 1.581.019,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ -
FPV di parte corrente applicato	€ -
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ -
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 12.242,04
FPV corrente:	€ 10.126,38
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 10.126,38
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 2.115,66
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 2.115,66
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 10.126,38
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 10.126,38
Entrata in conto capitale	€ 2.115,66
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 2.115,66
TOTALE	€ 12.242,04

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

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

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che 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;
- che 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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		259580,22			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	10126,38	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	724448,41 0,00	698058,34 0,00	714339,34 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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00 0,00 0,00	681349,41 0,00 14980,47	644832,96 0,00 15180,85	661113,96 0,00 15999,85
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 0,00 0,00	38225,38 0,00 0,00	38225,38 0,00 0,00	38225,38 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	15000,00	15000,00	15000,00
ACRE POSTE DIFFERENDO, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO DELL'ARTICOLO 102, COMMA 5, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI.					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	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	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	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	15000,00	15000,00	15000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00	0,00

ore

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	0,00	2115,86	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	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	753073,19	166290,52	111290,52
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	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	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	15000,00	15000,00	15000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	770188,85	181290,52	126290,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	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	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	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	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (-) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 15.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale è costituito da concessioni cimiteriali loculi

L'importo di entrate in conto capitale destinate a spese corrente è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 71.164,03.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **si è avvalso, fino al 2024**, della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia 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 sia** un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La 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.

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.

12

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 13 del 23/07/2022 attestando la sua coerenza con le linee programmatiche di mandato.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 2 del 12/04/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.



VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

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 0,7.

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 esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 216.511,44	€ 220.560,00	€ 231.822,77	€ 239.149,17

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 155.411,00	€ 157.656,00	€ 159.844,00	€ 168.798,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, 2024 e 2025 l'importo del PEF validato nel corso dell'anno 2022.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad

esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

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

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune NON ha istituito altri tributi.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 21.065,30	€ 28.562,23	€ 18.000,00	€ 29,57	€ 18.000,00	€ 29,57	€ 18.000,00	€ 29,57
Recupero evasione TASI	€ 1.438,81							
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

14

Sanzioni amministrative da codice della strada

La funzione di Polizia Locale è in capo all'Unione Montana Valli Curone Grue e Ossona con sede in Monleale.

L'Ente ha provveduto alla certificazione negativa al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	6.980,00	6.980,00	6.980,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	6.980,00	6.980,00	6.980,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 33.000,00	€ 32.500,00	€ 32.500,00	€ 32.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 923,17	€ 339,40	€ 339,40	€ 339,40
Percentuale fondo (%)	2,80%	1,04%	1,04%	1,04%

La quantificazione del FCDE appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 8 del 22/03/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 85,32%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 339,40 (illuminazione votiva).

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le tariffe con delibera di Giunta Comunale n. 8 del 22/03/2023

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 4.480,00	€ 5.450,00	€ 5.500,00	€ -	€ 5.500,00	€ -	€ 5.500,00	€ -

Entrate da titoli abilitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 19.984,36	€ -	€ -
2022 (assestato)	€ 22.500,00	€ -	€ 22.500,00
2023	€ 22.500,00	€ -	€ 22.500,00
2024	€ 22.500,00	€ -	€ 22.500,00
2025	€ 22.500,00	€ -	€ 22.500,00

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.



B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente ~~confrontate~~ con la spesa risultante dagli impegni definitivi 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Impegni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 135.996,62	€ 166.470,78	€ 158.453,00	€ 158.453,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 11.293,44	€ 11.049,69	€ 10.981,02	€ 10.981,02
103 Acquisto di beni e servizi	€ 217.143,26	€ 244.242,65	€ 226.810,64	€ 226.810,44
104 Trasferimenti correnti	€ 182.728,07	€ 189.772,04	€ 178.387,04	€ 187.341,04
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 36.495,42	€ 34.528,96	€ 34.528,96	€ 34.528,96
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.876,00	€ -	€ -	€ -
110 Altre spese correnti	€ 15.146,28	€ 35.285,29	€ 35.672,30	€ 42.989,50
Totale	€ 600.677,07	€ 681.349,41	€ 644.832,96	€ 661.113,96

Acquisto beni e servizi

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

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Impegno 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 65.919,72	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 20.888,95	€ 17.000,00	€ 17.000,00	€ 17.000,00
Contratti di servizio per illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ -	€ -	€ -	
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ -	€ -	€ -	
Totale	€ 86.808,67	€ 72.000,00	€ 72.000,00	€ 72.000,00

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.

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 177.370,53, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;

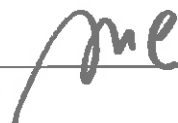
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 4856,05;

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tenga conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

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'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 18.000,00;

L'Ente è **dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma.



SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- ☐ per il 2023 ad euro 770.188,85
- per il 2024 ad euro 181.290,52
- ☐ per il 2025 ad euro 126.290,52

Non sono previste opere di importo superiore ai € 100.000,00 nel triennio.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 2.600,00 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 2.600,00 pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 2.600,00 pari allo 0,39% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 10.000,00;

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:

- ☐ euro 14.980,47 per l'anno 2023;
- euro 15.180,65 per l'anno 2024;
- ☐ euro 15.999,85 per l'anno 2025;

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

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente ha utilizzato il metodo la media semplice.

L'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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

Fondi per spese potenziali

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso spese potenziali	€ 500,00		€ 500,00		€ 500,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 1.144,00		€ 1.144,00		€ 1.144,00	
Fondo acc quota indennità fine mandato	€ 1.260,82		€ 1.447,65		€ 1.447,65	
Fondo spese da rinegoziazione mutui					€ 6.508,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 **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 effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	837.010,75	801.705,55	753.206,09	714.980,71	676.755,33
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	35.305,20	36.930,16	38.225,38	38.225,38	38.225,38
Estinzioni anticipate (-) FAL D.L. 35/2013	0,00	11.569,30	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	801.705,55	753.206,09	714.980,71	676.755,33	638.529,95
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	38.053,78	36.495,42	34.328,96	34.328,96	34.328,96
Quota capitale	35.305,20	36.529,15	38.225,38	38.225,38	38.225,38
Totale fine anno	73.358,98	73.024,57	72.554,34	72.554,34	72.554,34

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base dei contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	38.053,78	36.495,42	34.328,96	34.328,96	34.328,96
entrate correnti	644.819,02	712.138,79	724.448,41	698.058,34	714.339,34
% su entrate correnti	5,90%	5,12%	4,74%	4,92%	4,81%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento;

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ricorrendone i presupposti, **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.

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

L'Ente ha provveduto, in data 30/11/2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

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

PNRR

L'Ente **sta avviando** soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche con l'ipotesi di modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso come esposti sul DUP:

PROGETTI DI LAVORI PUBBLICI, ANCORA IN FASE DI ESECUZIONE O RENDICONTAZIONE, CONFLUITI NEL PNRR:

Anno 2021

- 1) INTERVENTO DI RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO LUNGO I TORRENTI SITI ALL'INTERNO DEL TERRITORIO COMUNALE LOCALITA' VARIE CUP H74H20000330001 PARI A € 530.000,00:
- 2) MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE: MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' COMUNALE, MESSA IN SICUREZZA CIMITERO, ILLUMINAZIONE PUBBLICA CUP H77H21001410001 PARI A € 100.000,00

Lavori completamente eseguiti e in attesa di rendicontazione per ottenere il saldo del 5%.

Anno 2023

- 1) INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO NEL TERRITORIO COMUNALE PNRR M2C4 - CUP H74H22001170006 PARI A € 50.000,00:



Opere da realizzare e progettare nel corso dell'anno 2023

Anno 2024

- 1) INTERVENTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SU IMMOBILI COMUNALI PNRR M2C4 - CUP H74J22000670006 PARI A € 50.000,00:

Opere da realizzare e progettare nel corso dell'anno 2024

Mediante il portale PADigitale2026 l'Ente ha inoltrato diverse richieste di finanziamento per progetti legati alla transizione al digitale. Ad oggi risultano in essere le seguenti misure:

- 1) CONTRIB. SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE PAGO PA PNRR MIS. 1 COMP. 1 INV. 1.4 MIS. 1.4.3 CUP H71F22000690006 PER € 2.428,00. Aggiudicato
- 2) CONTR. PER ABILITAZIONE FACILITAZIONE MIGRAZIONE AL CLOUD PNRR MIS. 1 COMP. 1 INV. 1.2 CUP H71C22000340006 PER € 19.752,00. Da aggiudicare
- 3) CONTRIB. SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE APP IO PNRR MIS. 1 COMP. 1 INV. 1.4 MIS. 1.4.3 CUP H71F22000990006 PER € 1.458,00. Aggiudicato
- 4) CONTRIB. SERVIZI DIGITALI APP IO-COMUNI PNRR MIS. 1 COMP. 1 INV. 1.4 MIS. 1.4.3 CUP H71F23000080006 PER € 2.673,00. Da aggiudicare
- 5) CONTRIB. SERVIZI DIGITALI "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE" PNRR MIS. 1 COMP. 1 INV. 1.3 MIS. 1.3.1 CUP H51F22007850006 PER € 10.172,00. Da aggiudicare
- 6) CONTRIB. SERVIZI DIGITALI "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI" PNRR MIS. 1 COMP. 1 INV. 1.4 MIS. 1.4.5 CUP H71F2200271000 PER € 23.147,00. Da aggiudicare
- 7) CONTRIB. SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE SPID CIE PNRR MIS. 1 COMP. 1 INV. A.4 MIS. 1.4.4 CUP H71F22000770006 PER € 14.000,00. Da aggiudicare
- 8) CONTRIB. SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE USO SITO PNRR MIS. 1 COMP. 1 INV. 1.4 MIS. 1.4.1 CUP H71F22000420006 PER € 79.922,00. Aggiudicato
- 9) CONTRIB. SERVIZI DIGITALI PAGOPA COMUNI PNRR MIS. 1 COMP. 1 INV. 1.4 MIS. 1.4.3 CUP H71F23000070006 PER € 13.961,00. Da aggiudicare

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), con decorrenza 2022 al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

L'Ente **NON** ha deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

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;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 del Comune di Garbagna e relativi allegati.

Torino,

Il Revisore dei Conti

Dott. Domenico Nicola CALELLO

