

VILLANOVA MONDOVI'

PROVINCIA DI CUNEO



**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026
e documenti allegati
e di
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) PER
IL TRIENNIO 2024-2026**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa CERAVOLO MARIA CARMELA

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ceravolo', written over a horizontal line.

VILLANOVA MONDOVI'

**ORGANO DI REVISIONE
VERBALE N.28 DEL 28/12/2023
PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026
e di
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2024-2026**

Premesso che l'organo di revisione ha

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

PRESENTA

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

VILLANOVA MONDOVI', 28 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa CERAVOLO MARIA CARMELA

INDICE

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE.....	6
LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023.....	8
DEBITI FUORI BILANCIO.....	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026.....	9
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV).....	13
FAL – FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'.....	15
EQUILIBRI DI BILANCIO.....	15
PREVISIONI DI CASSA.....	18
UTILIZZO PROVENTI ALIENAZIONI.....	19
RISORSE DERIVANTI DA RINEGOZIAZIONE MUTUI.....	19
ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO.....	19
NOTA INTEGRATIVA.....	19
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI.....	20
ENTRATE.....	20
SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	25
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	28
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	29
FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA.....	29
FONDO DI RISERVA DI CASSA.....	29
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE).....	29
FONDI PER SPESE POTENZIALI.....	31
FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI.....	32
INDEBITAMENTO.....	33
ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
PNRR.....	37
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	40
CONCLUSIONI.....	42



PREMESSA

La sottoscritta Dr.ssa CERAVOLO MARIA CARMELA, **Revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.34 del 30/12/2020;

PREMESSO

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs. 118/2011.

- che ha ricevuto in data 07/12/2023:

- la versione definitiva del DUP 2024-2026, approvata dalla giunta comunale con deliberazione n.186 in data 07/12/2023;

- lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024- 2026, approvato dalla giunta comunale con deliberazione n.187 in data 07/12/2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario e dal Segretario Comunale, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 21/12/2023 e dal responsabile del servizio tecnico-settore lavori pubblici in data 22/12/2023, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024/2026;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di VILLANOVA MONDOVI' registra una popolazione al 01/01/2023 di n. 5902 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'ente, pur non rispettando i rigidi i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 previsti dal Decreto interministeriale del 25.7.2023, ha comunque adottato una procedura coerente e compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1, predisponendo ed approvando gli schemi di bilancio di previsione 2024-2026 in tempo utile alla successiva approvazione consiliare entro il termine attualmente previsto del 31 dicembre 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.

VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP 2024-2026, nello schema definitivo approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n.186 del 07/12/2023, avente valore di nota di aggiornamento al DUP, contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, 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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

Il programma non contiene alcuna previsione di acquisizione beni e servizi nell'ambito di 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, 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, non è stato redatto ed approvato dalla Giunta Comunale, in quanto l'Amministrazione non ha ancora provveduto ad effettuare un censimento degli immobili non strumentali alle funzioni istituzionali dell'Ente suscettibile di valorizzazione e/o dismissione.

Il Revisore invita l'Ente a provvedere in merito.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n.112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 non è stato redatto.

Il Revisore invita l'Ente a provvedere in merito.

PNRR

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

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa,, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111, non è stato oggetto di deliberazione di Giunta comunale, in quanto l'Amministrazione non ne ha ravvisata la necessità.

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

LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'organo consiliare ha approvato con deliberazione n.9 del 28/04/2023 il rendiconto di gestione per l'esercizio 2022.

L'organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 24/04/2023, con verbale n.11/2023.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di Amministrazione (+/-)	
<i>di cui:</i>	
a) Fondi vincolati	996.482,16
b) Fondi accantonati	539.897,72
c) Fondi destinati ad investimento	127.561,03
d) Fondi liberi	566.694,97
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	2.230.635,88

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 12.048,73 così dettagliato:

- Quote accantonate 12.048,73€
- Quote vincolate 447.359,82€
- Quote destinate agli investimenti 127.561,03€
- Quote disponibili 172.135,09€

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

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023, come da verbale n.17/2023 in data 17/07/2023.

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

DEBITI FUORI BILANCIO

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

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

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 postulado 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:

T	DENOMINAZIONE	RESIDUI	RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI			
			PREV. DEF 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		55.866,06	14.856,69	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		52.234,70	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		759.104,67	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1/1/esercizio di riferimento		2.443.495,20	1.148.652,33		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.756.154,45	3.086.600,00	3.148.500,00	3.147.500,00	3.147.500,00
			3.038.877,46	3.489.861,35		
2	Trasferimenti correnti	111.828,52	757.700,00	614.933,47	627.856,37	627.856,37
			1.078.323,57	726.761,99		

3	Entrate extratributarie		373.673,85	Previsione di competenza	837.764,00	814.977,00	821.877,00	821.877,00
				Previsione di cassa	1.244.377,83	1.188.650,85		
4	Entrate in conto capitale		2.299.251,14	Previsione di competenza	3.888.757,18	4.388.889,00	360.980,00	360.980,00
				Previsione di cassa	4.145.441,36	6.688.140,14		
5	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		
6	Accensione prestiti		0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00	Previsione di competenza	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
				Previsione di cassa	2.800.000,00	2.800.000,00		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro		58.829,80	Previsione di competenza	4.240.000,00	4.240.000,00	4.240.000,00	4.240.000,00
				Previsione di cassa	4.240.744,00	4.298.829,80		
		TOTALE TITOLI	4.599.737,76	Previsione di competenza	15.610.821,18	16.007.299,47	11.998.213,37	11.998.213,37
				Previsione di cassa	16.547.764,22	19.192.244,13		
		TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.599.737,76	Previsione di competenza	16.478.026,61	16.022.156,16	11.998.213,37	11.998.213,37
				Previsione di cassa	18.991.259,42	20.340.896,46		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) *Ris amm Pres.*). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art.42, comma 8, del Digs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultati dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

T	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. DEF 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
1	1 SPESE CORRENTI	1.458.421,41	4.714.014,91	4.526.373,16	4.535.405,37	4.529.924,37
			Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	479.850,12	69.242,47	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	5.802.111,57		
2	2 SPESE IN CONTO CAPITALE	2.706.622,22	4.555.901,70	4.298.889,00	270.980,00	270.980,00
			Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	7.005.511,22		
3	3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00		
4	4 RIMBORSO DI PRESTITI	76.336,85	168.110,00	156.894,00	151.828,00	157.309,00
			Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	233.230,85		
5	5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
			Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	2.800.000,00		
7	7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	99.891,87	4.240.000,00	4.240.000,00	4.240.000,00	4.240.000,00
			Previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00

					0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato				
				Previsione di cassa	4.316.798,21	4.339.891,87		
	TOTALE TITOLI	4.341.272,35		Previsione di competenza	16.478.026,61	16.022.156,16	11.998.213,37	11.998.213,37
				di cui già impegnato		479.850,12	69.242,47	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
				Previsione di cassa	18.295.732,32	20.180.745,51		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.341.272,35		Previsione di competenza	16.478.026,61	16.022.156,16	11.998.213,37	11.998.213,37
				di cui già impegnato		479.850,12	69.242,47	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
				Previsione di cassa	18.295.732,32	20.180.745,51		

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

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

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

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

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

<i>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2024</i>	<i>Importo</i>
FPV APPLICATO IN ENTRATA	14.856,69
FPV di parte corrente applicato	14.856,69
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per parti finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	0,00
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento:)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

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

<i>Fonti di finanziamento FPV</i>	<i>Importo</i>
Entrate correnti vincolate	14.856,69
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti nell'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	14.856,69
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	0,00
TOTALE	14.856,69

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



FAL – FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

EQUILIBRI DI BILANCIO

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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.148.652,33		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	14.856,69	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	(+)	4.578.410,47	4.597.233,37	4.597.233,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	4.526.373,16	4.535.405,37	4.529.924,37
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		166.265,71	166.598,76	166.598,76
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	156.894,00	151.828,00	157.309,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-90.000,00	-90.000,00	-90.000,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	90.000,00	90.000,00	90.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.388.889,00	360.980,00	360.980,00
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	(-)	90.000,00	90.000,00	90.000,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00

legge o dei principi contabili				
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	(-)	4.298.889,00	270.980,00	270.980,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizione 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:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 90.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite:

Manutenzione ordinaria Palazzo comunale	4.000,00
Manutenzione ordinaria Istituto comprensivo	6.000,00
Strade comunali – servizi di manutenzione	50.000,00
Strade comunali – acquisto beni per manutenzione	30.000,00

L'importo di euro 90.000,00, per ciascuno degli anni 2024, 2025 e 2026, di entrate in conto capitale destinate alla parte corrente, sono costituite esclusivamente da proventi da oneri di urbanizzazione, destinati al finanziamento di spese correnti rientranti tra quelle previste dall'art. 1, comma 460, della legge 232/2016.

L'equilibrio finale è **pari a zero**.

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

PREVISIONI DI CASSA

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

	2021	2022	2023*
Disponibilità	1.365.335,26	2.443.495,20	1.148.652,33
Di cui cassa vincolata	210.297,45	472.334,14	475.602,19
Anticipazioni non estinte al 31/12			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** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza, **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa presunto al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 475.602,19. e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

UTILIZZO PROVENTI ALIENAZIONI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

RISORSE DERIVANTI DA RINEGOZIAZIONE MUTUI

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

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.

NOTA INTEGRATIVA

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI

ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

- Reddito fino a 7.500,00 euro: Esenti;
- Rettiti oltre 7.500,00 euro: 0,80%.

<i>Esercizio 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>
645.000,00	640.000,00	640.000,00	640.000,00

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

In particolare, la previsione per gli anni 2024-2026 si basa sulla media tra il valore minimo e il valore massimo del gettito atteso, come elaborato dal simulatore dell'addizionale comunale Irpef per competenza, disponibile sul portale del federalismo fiscale, nonché sull'andamento degli accrediti in termini di competenza relativi agli ultimi anni, ad aliquota invariata.

IMU

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

	<i>Esercizio 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>
IMU	1.090.000,00	1.080.000,00	1.080.000,00	1.080.000,00
TOTALE	1.090.000,00	1.080.000,00	1.080.000,00	1.080.000,00

Le previsioni sopra riportate si basano sull'andamento storico della voce di entrata.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<i>Esercizio 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>
TARI	897.000,00	911.000,00	910.000,00	910.000,00
FCDE competenza	79.655,00	47.722,50	47.670,00	47.670,00
FCDE PEF TARI				

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 911.000,00, con un aumento di euro 14.000,00 rispetto alle previsioni definitive alle previsioni definitive 2023, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa 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.

Con deliberazione n.22 del 31/05/2022, l'Amministrazione ha provveduto a prendere atto del P.E.F. TARI 2022-2025, che l'Azienda Consortile Ecologica del Monregalese A.C.E.M., in qualità di Ente territorialmente competente, ha predisposto, approvato e validato secondo il metodo tariffario MTR disciplinato da ARERA con deliberazione n.443/2019 e s.m.i. e, sulla base dello stesso, sono state approvate le tariffe 2023 con successiva deliberazione consiliare 12/2023.

La previsione di spesa e di entrata per il triennio 2024-2026, si basa sul suddetto P.E.F. approvato, che non si prevede al momento subisca rettifiche, nè per l'anno 2024, né per l'anno 2025, mentre per l'anno 2026 si provvederà ad approvare il relativo PEF nel corso dell'anno 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 21.150,04 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).
- La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.
- La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 0,00.
- Il pagamento della TARI **avviene, alternativamente**, tramite il sistema pago PA, o tramite i modelli di versamento F24.

Altri Tributi Comunali

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

<i>Altri Tributi</i>	<i>Esercizio 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco				
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	Accertato 2022	Residuo 2022	Assestato 2023	Prev. 2024	Prev. 2025	Prev. 2026
ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	40.000,00	39.352,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TASI	20.000,00	17.790,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	720,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITÀ	202,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	60.922,89	57.142,00	54.000,00	54.000,00	54.000,00	54.000,00
FCDE			29.464,60	27.911,60	27.911,60	27.911,60

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

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

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

*la somma è interamente riportata al primo rigo, suddividere manualmente le due tipologie di sanzioni

Considerato che la funzione relativa alla Polizia Locale è stata delegata all'Unione Montana Mondolè, l'Ente non ha valorizzato sul bilancio di previsione 2023-2025 alcun importo a titolo di riscossioni dirette sanzioni per violazioni al CdS, ma soltanto l'importo annuale di euro 3.500,00 quale quota trasferita a tale titolo da parte dell'Unione Montana.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti, in quanto la nota relativa alla trasmissione è stata assegnata all'ufficio di ragioneria, successivamente al termine utile per la compilazione della rendicontazione. Tale evidenza è stata comunicata al Ministero dell'Interno, settore finanza locale, richiedendo l'apertura del questionario, richiesta attualmente non recepita.

Proventi dei beni dell'ente

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

TIPOLOGIA	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	222.550,00	216.550,00	216.550,00
fitti attivi e canoni patrimoniali	45.372,00	46.272,00	46.272,00
TOTALE ENTRATE	267.922,00	262.822,00	262.822,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	5.124,91	5.224,06	5.224,06
Percentuale fondo (%)	1,910%	1,990%	1,990%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita beni

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

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni PDC E.3.01.01.01.000	0,00	0,00	0,00	0,00
Vendita di servizi PDC E.3.01.02.01.000	120.534,00	123.151,00	132.151,00	132.151,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	444,00	444,00	444,00
Percentuale fondo (%)	0,000%	0,360%	0,340%	0,340%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n.185 del 07/12/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 25,06 %.

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 non è previsto nella spesa alcun fondo svalutazione crediti.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha intenzione di adeguare le seguenti tariffe:

A.S. 2024/2025: corrispettivo singolo pasto mensa scolastica da euro 4,00 a euro 5,00.

Canone unico patrimoniale

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

	<i>Esercizio 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>
Canone Unico Patrimoniale	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00

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

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

<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>Spesa corrente</i>	<i>Spesa in c/capitale</i>
2022	395.845,69	0,00	395.845,69
2023	267.613,00	0,00	267.613,00
2024	250.000,00	0,00	250.000,00
2025	200.000,00	0,00	200.000,00
2026	200.000,00	0,00	200.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art. 1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.



SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		2023	2024	2025	2026
101	Redditi da lavoro dipendente	961.163,72	916.187,00	914.837,00	914.837,00
102	Imposte e tasse a carico ente	75.722,25	71.315,00	71.215,00	71.215,00
103	Acquisto beni e servizi	2.504.548,25	2.457.653,16	2.453.352,37	2.460.852,37
104	Trasferimenti correnti	604.173,12	541.000,00	541.000,00	541.000,00
107	Interessi passivi	160.573,00	155.985,00	149.298,00	143.823,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	114.260,00	89.900,00	89.900,00	75.900,00
110	Altre spese correnti	293.574,57	294.333,00	315.803,00	322.297,00
TOTALE		4.714.014,91	4.526.373,16	4.535.405,37	4.529.924,37

Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale, rispetto all'anno 2023 caratterizzato dalla mancata copertura di n.1 posto di operatore di Polizia locale resosi vacante in data 16/02/2023, nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **abbia** impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva della spesa di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 773.722,07, considerando

l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal prospetto di seguito riportato:

LEGGE FINANZIARIA 2007 - LIMITE SPESA PERSONALE (art.1, comma 557, L.27/12/2006, n.296, così come modificato dal DDL di conversione DL16/2012)

	MEDIA IMPEGNI 2011/2013	IMPEGNI ANNO 2023 (STANZIAMENTI ASSSTATI)	IMPEGNI ANNO 2024 (PREVISIONE)	IMPEGNI ANNO 2025 (PREVISIONE)	IMPEGNI ANNO 2026 (PREVISIONE)
SPESE INTERVENTO 01 - al netto buoni pasto (Macroaggregato 101)	€ 904.228,59	950.163,72	905.187,00	903.837,00	903.837,00
SPESE INTERVENTO 03 (Macroaggregato 103) - Cap.100/1, Cap.34/0	€ 365,79	2.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
SPESE INTERVENTO 07 - IRAP DIPENDENTI (Macroaggregato 102)	€ 60.787,45	65.378,34	61.115,00	61.015,00	61.015,00
ALTRE SPESE - BUONI PASTO - Cap.100/9 (Macroaggregato 101)	€ 10.316,45	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
TOTALE	€ 975.698,28	€ 1.029.042,06	€ 978.802,00	€ 977.352,00	€ 977.352,00
RETTIFICHE PER QUOTE REIMPUTATE					
FPV A.P. REIMPUTATO SU ANNO		€ 55.866,06			
FPV ANNO REIMPUTATO SU ANNO SUCCESSIVO					
TOTALE RETTIFICATO		€ 973.176,00	€ 978.802,00	€ 977.352,00	€ 977.352,00
QUOTE ESCLUSE					
CONTRATTI (2004/2018-2019/2021) STRAORDINARIO ELETTORALE C/STATO (Macroaggregati 101, 102 e 107)	€ 116.651,47	113.077,21	120.348,43	122.563,54	122.563,54
INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE (Macroaggregati 101, 102 e 107)		13.250,00	13.250,00	13.250,00	13.250,00
		15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
CATEGOR. PROTETTE	€ 13.802,22	14.603,98	14.603,98	14.603,98	14.603,98
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	€ 130.453,69	€ 155.931,19	€ 163.202,41	€ 165.417,52	€ 165.417,52
QUOTE NON RILEVANTI					
RIMBORSI ALTRE AMMINISTRAZIONI	€ 71.522,52	133.568,21	128.175,21	128.175,21	128.175,21
TOTALE FINALE	€ 773.722,07	€ 683.676,60	€ 687.424,38	€ 683.759,27	€ 683.759,27

- 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, che, non essendo stata valorizzata nella suddetta annualità, è stata quantificata in euro 13.500,00, con deliberazione della Giunta Comunale n.70 del 06/05/2012;

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 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 17.000,00.

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

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

Anno	Importo
2024	4.298.889,00
2025	270.980,00
2026	270.980,00

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.

Il Revisore prende atto che ogni intervento, **non** avendo uno specifico cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, risulta inserito in bilancio con iscrizione dei relativi importi di spesa nelle annualità in cui gli stessi si presumono esigibili, sulla base delle indicazioni dell'ufficio tecnico.

L'Organo di Revisione ha verificato che al DUP 2024-2026 è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere e non intende acquisire** alcun bene con contratto di PPP e non è, pertanto, tenuto a caricare i relativi contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ 50 di Arconet.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 18.347,29 pari allo 0,410% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 18.484,24 pari allo 0,410% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 20.978,24 pari allo 0,470% delle spese correnti;

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

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

L'ente, non rientrando nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL, rispetta il limite di legge.

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 35.000,00.
- 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

PREVISIONE	
	166.265,71
	166.598,76
	166.598,76

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023, utilizzando il metodo

della media semplice.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento a tutte le tipologie/categorie/capitoli che presentano elementi di dubbia e difficile esazione e che, pertanto, di tale decisione è stato dato atto nella nota integrativa, senza necessità di fornire illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)
- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

ANNO 2024

TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.148.500,00	80.626,10	80.626,10	0,00	2,560%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	614.933,47	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	814.977,00	85.639,61	85.639,61	0,00	10,510%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.388.889,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	8.967.299,47	166.265,71	166.265,71	0,00	1,850%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.578.410,47	166.265,71	166.265,71	0,00	3,630%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.388.889,00	0,00	0,00	0,00	0,000%

ANNO 2025

TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.147.500,00	80.573,60	80.573,60	0,00	2,560%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	627.856,37	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	821.877,00	86.025,16	86.025,16	0,00	10,470%

TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	360.980,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	4.958.213,37	166.598,76	166.598,76	0,00	3,360%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.597.233,37	166.598,76	166.598,76	0,00	3,620%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	360.980,00	0,00	0,00	0,00	0,000%

ANNO 2026

TITOLI	BILANCIO 2026 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.147.500,00	80.573,60	80.573,60	0,00	2,560%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	627.856,37	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	821.877,00	86.025,16	86.025,16	0,00	10,470%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	360.980,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	4.958.213,37	166.598,76	166.598,76	0,00	3,360%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.597.233,37	166.598,76	166.598,76	0,00	3,620%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	360.980,00	0,00	0,00	0,00	0,000%

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è **congruo**;
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha **predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente ha **provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

FONDO	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Accantonamento per contenzioso	3.500,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00

Accantonamento per indennità di fine mandato	4.070,00	4.070,00	4.070,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	26.000,00	49.000,00	49.000,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	26.000,00	49.000,00	49.000,00

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31.12.2023, pur in attesa dei dati definitivi, **dovrebbe rispettare** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non dovrebbe essere soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui, invece, l'ente non dovesse rispettare i criteri previsti dalla norma, si invita l'Amministrazione ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali, entro il 28 febbraio 2024.

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

L'organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2023 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

<i>Rendiconto anno 2022</i>	
Fondo rischi contenzioso	12.200,00
Fondo oneri futuri*	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi	56.448,73

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

INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12/2022	5877	5902	5902	5902	5902
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	163.912,96	158.573,00	152.985,00	147.298,00	141.823,00
Quota capitale	162.754,86	168.110,00	156.894,00	151.828,00	157.309,00
Totale	326.667,82	326.683,00	309.879,00	299.126,00	299.132,00

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

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	163.912,96	158.573,00	152.985,00	147.298,00	141.823,00
Entrate Correnti	4.072.033,89	4.135.552,06	4.388.993,29	4.682.064,00	4.578.410,47
% su Entrate Correnti	4,030%	3,830%	3,490%	3,150%	3,100%
Limite art. 204 TUEL	10,000%	10,000%	10,000%	10,000%	10,000%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare alcuna operazione qualificata come indebitamento ai sensi dell'art.3 co 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono quote vincolate di avanzo di amministrazione provenienti da indebitamento, da applicare interamente al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Mondo Acqua SpA ha fatto pervenire all'Ente propria nota Prot. n.3309 del 18/12/2023, in cui spiega i motivi del ritardo (appello della Società per mancato accoglimento da parte di ARERA degli adeguamenti tariffari, respinto dal Consiglio di Stato) e in cui anticipa che il bilancio 2022 chiuderà comunque in utile.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

SOCIETA'	Perdita	Motivazione perdita	Note*
FINGRANDA SPA IL LIQUIDAZIONE	- 15.671	Società in liquidazione	le operazioni di liquidazione dei cespiti aziendali stanno volgendo al termine e dovrebbero terminare nei primi mesi del 2024

* specificare se l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.6 co.2 d.l.8.4.2020 n.23

Il Revisore rileva come il Comune di Villanova Mondovì, alla luce della mancata rilevazione nell'ambito della Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art.24 del D.Lgs.175/2016 approvata con deliberazione CC n.38 del 28/09/2017 e, di conseguenza, delle successive revisioni annuali, nonché della presenza sul sito istituzionale della Società dell'elenco dei soci, tra i quali non risulta il Comune stesso, soltanto nel corso dell'anno 2023, in occasione della convocazione dell'Assemblea ordinaria della Società Fingranda SpA in liquidazione, abbia preso atto della propria partecipazione nella Società, scaturita da atto notarile del 19/01/2015 con cui è stata disposta l'assegnazione a titolo gratuito agli Enti associati nell'Azienda Consortile per l'Area Industriale Attrezzata del Monregalese (A.C.A.I.A.M.), a seguito di cessazione dell'attività della stessa, delle n.300 azioni da 51,64 euro ciascuna da questa possedute in Fingranda SpA, con una conseguente assegnazione al Comune di Villanova Mondovì dei 515/10000 delle suddette azioni, corrispondente a un totale di n.15,45 azioni, per un importo complessivo di euro 797,84.

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, stante l'esigua quota di partecipazione nell'unica Società che ha registrato perdite e l'irrisoria entità dell'accantonamento che ne sarebbe conseguito:

SOCIETA'	perdita/diff. Valore e costo produzione 2020	Quota ente	Fondo
FINGRANDA SAP IL LIQUIDAZIONE	-15.671	0,03	4,7

Inoltre, da quanto riportato dagli Amministratori al Revisore, in occasione dell'ultima assemblea della Società, è emerso che dalle operazioni finali di liquidazione dovrebbe scaturire un credito a favore dei soci (di entità altrettanto irrisoria a favore del Comune di Villanova Mondovì) e non un debito a loro carico.



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

L'Ente, successivamente alla revisione straordinaria delle partecipazioni ex art.24 del D.Lgs.175/2016, approvata con deliberazione CC n.38 del 28/09/2017, ha provveduto annualmente alla relativa revisione periodica.

Per l'anno 2023 (situazione al 31/12/2022) provvederà entro il 31/12/2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'Ente, inoltre, provvederà, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022, con successivo invio all'ANAC.

Ad eccezione della Società Fingranda SpA in liquidazione, la cui dismissione risulta superata dalla messa in liquidazione, la cui procedura dovrebbe terminare nel corso dell'anno 2024, non vi sono altre partecipazioni da dismettere entro il 31.12.2024

Garanzie rilasciate

Non è stata rilasciata alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'Ente non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; a tal riguardo, l'Organo di revisione non ha alcuna osservazione da fare.

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.

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

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

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

<i>Intervento</i>	<i>Interventi attivati/da attivare</i>	<i>Missione</i>	<i>Componente</i>	<i>Linea di intervento</i>	<i>Titolarietà</i>	<i>Termine previsto</i>	<i>Importo</i>	<i>Fase di attuazione</i>
adeguamento sismico e messa in sicurezza scuole capoluogo	attivati	2	4	2.2	Ministero Interni	31/12/23	896.195,10	lavori aggiudicati
adeg.to sismico, manutenz. straord. e messa in sicurezza asilo nido comunale	attivati	4	1	1.1	MIUR	31/12/23	590.500,00	lavori iniziati
nuova mensa scolastica a servizio scuola primaria capoluogo	attivati	4	1	1.2	MIUR	31/12/23	462.000,00	lavori iniziati
nuova mensa scolastica a servizio scuola primaria Madonna del Pasco	attivati	4	1	1.2	MIUR	31/12/23	202.400,00	lavori iniziati
realizzazione nuova viabilità pedonale in via Pianfei	attivati	2	4	2.2	Ministero Interni	31/12/23	195.000,00	lavori terminati
messa in sicurezza strade comunali	attivati	2	4	2.2	Ministero Interni	31/12/23	450.000,00	lavori terminati
manutenzione straordinaria con	da attivare	2	4	2.2	Ministero Interni	31/12/24	950.000,00	



messa in sicurezza strade e aree comunali								
interventi di efficientamento impianti I.P. - V lotto	attivati	2	4	2.2	Ministero Interni	31/12/23	70.000,00	lavori in corso di esecuz.
interventi di efficientamento impianti I.P. - VI lotto	da attivare	2	4	2.2	Ministero Interni	31/12/24	70.000,00	
adozione app IO	attivati	1	1	1.4.3	Ministero Innovaz. Tecnol.	31/12/23	6.860,00	fornitura servizi in corso
adozione PagoPA	da attivare	1	1	1.4.3	Ministero Innovaz. Tecnol.	31/12/24	9.427,00	
piattaforma nazionale digitale dati	da attivare	1	1	1.3.1	Ministero Innovaz. Tecnol.	31/12/24	20.344,00	

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

- nuova mensa scolastica a servizio scuola primaria capoluogo: anticipo 42.000,00 euro, pari al 10% dell'importo originariamente assegnato di 420.000,00;
- nuova mensa scolastica a servizio scuola primaria Madonna del Pasco: anticipo 18.400,00 euro, pari al 10% dell'importo originariamente assegnato di 184.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli di spesa all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021), ma non ha predisposto appositi capitoli di entrata all'interno del PEG, 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.

Con riferimento ai capitoli di spesa, è stato previsto un capitolo distinto per ogni intervento, mentre per quanto concerne i capitoli di entrata, è stato previsto soltanto n.1 capitolo di entrata PNRR per la linea/missione di finanziamento M2C4I2.2, a finanziamento di 3 diversi interventi/capitoli di spesa e soltanto n.1 capitolo di entrata PNRR per la linea/missione di finanziamento M4C1I1.2, a finanziamento di 2 diversi interventi/capitoli di spesa.

Tuttavia, la gestione degli accertamenti e delle reversali a livello di descrizione, con indicazione della missione, componente, investimento e CUP, consentirà di contabilizzare inequivocabilmente ogni finanziamento correlato allo specifico intervento di spesa, senza alcuna possibilità di errore e/o di confusione nell'univocità dello specifico finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della

formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione ha **effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR.

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

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR alcuna quota di spesa di personale e, pertanto, non è interessato dalle disposizioni di cui alla Circolare 4/2022 della RGS.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti, raccomanda di mantenere un'attenta programmazione dei flussi finanziari in entrata e in uscita e un costante monitoraggio della riscossione dei residui attivi.

Inoltre, raccomanda di tenere in debita considerazione i punti di potenziale criticità evidenziati dal Responsabile del servizio finanziario nell'ambito della nota integrativa, che si riportano di seguito per maggior chiarezza:

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili e risulta coerente con le strategie e gli obiettivi definiti nel Documento Unico di Programmazione.

Come evidenziato in altre parti della presente nota integrativa, il bilancio di previsione 2024-2026 contiene alcune misure di contenimento della spesa corrente, rese indispensabili per il raggiungimento degli equilibri, parziali e complessivi, di bilancio, che di seguito si riassumono sinteticamente:

- riduzione delle quote a carico del bilancio comunale, al netto degli specifici contributi presumibilmente ottenibili, ad euro 10.000,00 (nell'anno 2023 pari a euro 33.000,00 e negli anni precedenti pari a euro 50.000,00) destinate al finanziamento dell'organizzazione di manifestazioni a carattere socio-turistico-culturale;*
- riduzione dello stanziamento a titolo di contributi ad associazioni e/o enti privati da un assestato di euro 17.200,00 per l'anno 2023 a una previsione di euro 10.000,00 per ciascuno degli anni 2024, 2025 e 2026;*
- previsione in entrata dell'importo di euro 503.000,00 a titolo di Fondo di Solidarietà Comunale, sulla base dei dati ufficiali pubblicati sul sito della finanza locale del Ministero dell'Interno, pur a fronte di importi scaturiti dal riparto presentato in Conferenza Stato città del 08/11/2023, sul quale poi è mancata l'intesa con i sindaci e che, pertanto, potrebbe subire delle rettifiche, di importo anche rilevante;*
- stanziamento nel comparto spesa dell'importo stimato di euro 28.000,00 quale quota a carico Ente del taglio da spendig review previsto dal ddl di bilancio 2024 per gli anni dal 2024 al 2028 e dell'importo di euro 14.000,00 quale quota a carico Ente del taglio da spendig review informatica previsto per gli anni 2024 e 2025 dall'art.1, comma 850, della legge n.178/2020;*
- previsione di una riduzione complessiva della spesa per fornitura gas-teleriscaldamento ed energia elettrica, basata sull'ipotesi che i relativi prezzi proseguano nel corso dell'anno 2024 la tendenza ribassista in atto, con benefici a carico del bilancio;*

Qualora le previsioni di entrata e di spesa come sopra evidenziate, dovessero rivelarsi, rispettivamente, sovrastimate, o sottostimate, si renderà assolutamente indispensabile attivare tutti gli strumenti necessari al mantenimento degli equilibri di bilancio, agendo soprattutto sul versante del contenimento della spesa corrente, stanti i limitatissimi margini di manovra a disposizione dell'Amministrazione su quello dell'incremento dell'entrata.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario e degli altri responsabili dei servizi coinvolti, ciascuno per quanto di propria competenza;
- 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 del DUP 2024-2026 e delle previsioni di bilancio 2024-2026, nonché della completezza dei suddetti documenti;

ed esprime, pertanto, parere favorevole:

- sul Documento Unico di programmazione – D.U.P. per il triennio 2024-2026 riapprovato dalla Giunta Comunale in sede di adozione degli schemi di bilancio, attestandone la sua coerenza, attendibilità e congruità;
- sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Li 28/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE
Dr.ssa CERAVOLO Maria Carmela



