COMUNE DI Gignese

Provincia di VB

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Musso

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

[redacted]

DOCUMENTO
Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

[redacted]

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

[redacted]

Sommario

1. PREMESSA	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
5.1 Debiti fuori bilancio	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	10
6.3. Equilibri di bilancio	10
6.4. Previsioni di cassa	13
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	14
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	14
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
6.8. Nota integrativa	15
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	15
7.1 Entrate	15
7.3. Spese in conto capitale	22
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	24
8.1. Fondo di riserva di competenza	24
8.2. Fondo di riserva di cassa	24
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	24
8.4. Fondi per spese potenziali	25
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	26
9. INDEBITAMENTO	27
10. ORGANISMI PARTECIPATI	28
11. PNRR	28
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	32
13. CONCLUSIONI	33

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

[redacted]

DOCUMENTO
Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

[redacted]

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 25 del 20/12/2023.

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

lì 20/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Musso

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

1. PREMESSA

Il sottoscritto Alberto Musso, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.16 del 30/05/20222;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 15/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dal commissario prefettizio in data 07/12/2023 con delibera n. 56, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 21/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Gignese registra una popolazione al 01.01.2023, di n 1061 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione non 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.

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

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

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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.

4. 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 sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n.21 del 15/12/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, non è redatto in quanto non vi sono lavori di importo superiore a € 140.000,00

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 non è redatto in quanto non vi sono lavori di importo superiore a € 140.000,00.

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 redatto e sarà approvato dal Commissario Prefettizio con poteri del Consiglio Comunale.

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

PNRR

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

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 con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.21 del 29/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 06/04/2023 con verbale n.8

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 (+/-)	€	930.566,90
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	261.176,82
b) Fondi accantonati	€	412.070,27
c) Fondi destinati ad investimento	€	26.888,71
d) Fondi liberi	€	230.431,10
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**€**	**930.566,90**

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 272.757,07 così dettagliato:

- Quote accantonate € 20.482,15
- Quote vincolate € 46.674,92
- Quote destinate agli investimenti € 26.888,71
- Quote disponibili € 178.711,29

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata, 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.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;

- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 197.855,19	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 377.908,77	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.711.057,52	€ 1.660.402,52	€ 1.669.692,52	€ 1.669.692,52
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 260.995,06	€ 47.811,33	€ 47.811,33	€ 47.811,33
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 494.887,00	€ 502.258,00	€ 512.289,00	€ 517.509,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.339.687,40	€ 110.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 546.200,00	€ 546.200,00	€ 546.200,00	€ 546.200,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**€ 5.228.590,94**	**€ 3.166.671,85**	**€ 3.135.992,85**	**€ 3.141.212,85**

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.421.368,29	€ 2.160.624,96	€ 2.135.580,51	€ 2.137.738,04
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.893.170,57	€ 110.000,00	€ 112.130,03	€ 113.450,58
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 67.852,08	€ 49.846,89	€ 42.082,31	€ 43.824,23
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 546.200,00	€ 546.200,00	€ 546.200,00	€ 546.200,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**€ 5.228.590,94**	**€ 3.166.671,85**	**€ 3.135.992,85**	**€ 3.141.212,85**

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Al momento della predisposizione del Bilancio di previsione 2024/2026 l'Ente non ha ancora adottato atti di reimputazione agli esercizi successivi, quindi il FPV in entrata sugli esercizi 2024, 2025 e 2026 è pari a zero.

L'organo di revisione sottolinea l'importanza della costituzione del fondo pluriennale vincolato sin dal bilancio di previsione ed invita pertanto l'ente a provvedere alla costituzione del suddetto fondo quanto prima.

L'organo di revisione rileva l'assenza di cronoprogrammi di spesa e invita l'ente alla celere redazione dei suddetti cronoprogrammi.

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio .552.808,85				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.210.471,85	2.229.792,85	2.235.012,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.160.624,96	2.135.580,51	2.137.738,04
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*140.538,52*	*142.457,00*	*143.056,50*
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	(-)	49.846,89	42.082,31	43.824,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**0,00**	**52.130,03**	**53.450,58**

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti[2]	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	52.130,03	53.450,58
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] **O=G+H+I-L+M**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	110.000,00	60.000,00	60.000,00
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	(-)	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

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	52.130,03	53.450,58
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	(-)	110.000,00	112.130,03	113.450,58
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**		**0,00**	**0,00**	**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			**0,00**	**0,00**

I seguenti importi di entrate di parte corrente sono destinati a spese in conto capitale:

2024 0 (zero)

2025 € 52.130,03 – risorse derivanti da mutui rinegoziati nel 2020

2026 € 53.450,58 – risorse derivanti da mutui rinegoziati nel 2020

Non ci sono entrate in conto capitale destinate a spese correnti per gli anni 2024- 2025- 2026

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale per gli anni 2025 e 2026

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	**2021**	**2022**	**2023**
Disponibilità:	€ 1.139.717,18	€ 1.294.966,13	€ 1.552.808,85
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il dato relativo all'annualità 2023 è presunto. La cassa vincolata 2023 verrà determinata entro il 31/12/2023

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;

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

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

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

- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che non sono presenti in bilancio proventi da alienazione

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

L'Organo di revisione ha verificato che 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 per il solo anno 2024. A partire dall'anno 2025 le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione verranno utilizzate per finanziare spese in conto capitale.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote in scaglioni ed una soglia di esenzione di € 35.000,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

L'Ente approverà le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 1.139.356,00	€ 1.139.356,00	€ 1.139.356,00	€ 1.139.356,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	**€ 451.297,00**	**€ 458.473,00**	**€ 465.763,00**	**€ 465.763,00**
FCDE competenza	*€ 170.637,62*	*€ 140.538,52*	*€ 142.457,00*	*€ 143.056,50*
FCDE PEF TARI	*€ 47.747,22*	*€ 58.215,23*	*€ 59.138,87*	*€ 59.138,87*

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 458.473,00, con un aumento di euro 7.176,00 rispetto alle previsioni definitive 2023 (o ultimo rendiconto).

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). Il suddetto piano andrà revisionato entro il 30/04/2024 secondo quanto previsto dalla delibera ARERA 363/21

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 0 (zero) a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);

- la modalità di commisurazione 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 disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;

- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro o (zero)

- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA.

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito l'imposta di soggiorno a partire dal 2024

Altri Tributi	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ -	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
Totale	**€ -**	**€ 6.000,00**	**€ 6.000,00**	**€ 6.000,00**

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

7.1.2. 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 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 15.473,82	€ 8.000,00	€ 14.000,00	€ -	€ 16.000,00	€ -	€ 16.000,00	€ -
Recupero evasione TASI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ -	€ -	€ 1.000,00	€ 126,70	€ 1.000,00	€ 126,70	€ 1.000,00	€ 126,70
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è 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.

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 85.000,00	€ 85.000,00	€ 85.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	**€ 85.000,00**	**€ 85.000,00**	**€ 85.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 42.500,00	€ 42.500,00	€ 42.500,00
Percentuale fondo (%)	**50,00%**	**50,00%**	**50,00%**

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 21.250,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

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

Con delibera del Commissario Prefettizio n.51 in data 27/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro o (zero) agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 21.250,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 21.250,00

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0 (zero)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	154.964,00	162.685,00	167.685,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	30.200,00	30.500,00	30.500,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**185.164,00**	**193.185,00**	**198.185,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	25.535,24	26.530,08	27.129,58
Percentuale fondo (%)	**13,79%**	**13,73%**	**13,69%**

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha proventi derivati dai servizi pubblici e vendita dei beni

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -		€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	**#DIV/0!**	**#DIV/0!**	**#DIV/0!**	**#DIV/0!**

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 10.070,74	€ 11.750,00	€ 11.750,00	€ -	€ 11.750,00	€ -	€ 11.750,00	€ -

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

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 83.549,47	€ -	€ 83.549,47
2023 (assestato o rendiconto)	€ 68.000,00	€ -	€ 68.000,00
2024	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
2025	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
2026	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto 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:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 379.785,02	€ 363.314,50	€ 363.314,50	€ 363.314,50
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 53.745,23	€ 44.316,00	€ 43.316,00	€ 43.316,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.139.954,94	€ 907.970,00	€ 883.569,00	€ 887.069,00
104	Trasferimenti correnti	€ 652.088,59	€ 627.310,19	€ 627.318,30	€ 627.319,30
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 32.140,36	€ 30.539,23	€ 28.872,93	€ 27.131,01
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 15.599,88	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

110	Altre spese correnti	€ 224.509,52	€ 183.175,04	€ 185.189,78	€ 185.588,23
	Totale	**2.497.823,54**	**2.160.624,96**	**2.135.580,51**	**2.137.738,04**

7.2.1 Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 363.314,50 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 325.773,18, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (componenti escluse 58.620,48 componenti non rilevanti 32.850,00 spese di formazione euro 2.000,00 IRAP 24.323,00)
- 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 5.057,83

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

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

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

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2024-2026

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 110.000,00;
- per il 2025 ad euro 112.130,03;
- per il 2026 ad euro 113.450,00;

Gli Interventi non hanno un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione. L'organo di revisione sollecita la redazione dei cronoprogrammi.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

Programmazione anno 2024 CAP.	COD.	INTERVENTO	IMPORTO	FINANZIAMENTO
3049/5	01.05.2	PNRR - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI	50.000,00 €	FONDI PNRR EFFICIENTAMENTO
3049/99	01.05.2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI	10.000,00 €	00.UU.
3345/1	09.04.2	OPERE DI REGIMAZIONE ACQUE METEORICHE	10.000,00 €	00.UU.
3475/99	10.05.2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E BARRIERE	10.000,00 €	00.UU.
3476/99	10.05.2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASFALTATURE	10.000,00 €	00.UU.
3479/99	10.05.2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA STRADALE	10.000,00 €	00.UU.
3496/1	09.02..2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SENTIERI, AREE VERDI E BOSCATE	10.000,00 €	USI CIVICI
110.000,00 €				

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

Programmazione anno 2025 CAP.	COD.	INTERVENTO	IMPORTO	FINANZIAMENTO
3060/1	01.05.2	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI	52.130,03 €	AV EC RINEG MUTUI
3049/99	01.05.2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI	10.000,00 €	00.UU.
3345/1	09.04.2	OPERE DI REGIMAZIONE ACQUE METEORICHE	10.000,00 €	00.UU.
3475/99	10.05.2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E BARRIERE	10.000,00 €	00.UU.
3476/99	10.05.2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASFALTATURE	10.000,00 €	00.UU.
3479/99	10.05.2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA STRADALE	10.000,00 €	00.UU.
3496/1	09.02..2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SENTIERI, AREE VERDI E BOSCATE	10.000,00 €	USI CIVICI
112.130,03 €				

Programmazione anno 2026 CAP.	COD.	INTERVENTO	IMPORTO	FINANZIAMENTO
3060/1	01.05.2	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI	53.450,58 €	AV EC RINEG MUTUI
3049/99	01.05.2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI	10.000,00 €	00.UU.
3345/1	09.04.2	OPERE DI REGIMAZIONE ACQUE METEORICHE	10.000,00 €	00.UU.
3475/99	10.05.2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E BARRIERE	10.000,00 €	00.UU.
3476/99	10.05.2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASFALTATURE	10.000,00 €	00.UU.
3479/99	10.05.2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA STRADALE	10.000,00 €	00.UU.
3496/1	09.02..2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	10.000,00 €	USI CIVICI

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

113.450,58 €	SENTIERI, AREE VERDI E BOSCATE

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere e non intende acquisire beni con contratto di PPP:

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 7.731,20 pari allo 0,35 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 7.827,46 pari allo 0,36 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 7.626,41 pari allo 0,35% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 15.000

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

  - euro 140.538,52 per l'anno 2024;
  - euro 142.457,00 per l'anno 2025;

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

- euro 143.056,50 per l'anno 2026;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano 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 più precisamente è stato utilizzato il metodo A

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;

- che l'Ente non 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 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.

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 140.538,52	€ 142.457,00	€ 143.056,50

8.4. 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 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

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

- 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:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.371,73		€ 2.371,73		€ 2.371,73	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 11.533,59		€ 11.533,59		€ 11.533,59	
Altri.....						

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

9. INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, 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'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	972.002,09	903.461,02	835.608,94	785.762,05	743.679,74
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	68.541,07	67.852,08	49.846,89	42.082,31	43.824,23
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	**903.461,02**	**835.608,94**	**785.762,05**	**743.679,74**	**699.855,51**
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	34.220,49	31.790,36	30.189,23	28.522,93	26.781,01
Quota capitale	68.541,07	67.852,08	49.846,89	42.082,31	43.824,23
Totale fine anno	**102.761,56**	**99.642,44**	**80.036,12**	**70.605,24**	**70.605,24**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

Interessi passivi	34.220,49	31.790,36	30.189,23	28.522,93	26.781,01
entrate correnti	2.123.508,58	2.325.337,44	2.169.211,85	2.189.332,85	2.210.471,85
% su entrate correnti	**1,61%**	**1,37%**	**1,39%**	**1,30%**	**1,21%**
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.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

Non risultano partecipazioni da dismettere entro il 31.12.2024

Garanzie rilasciate

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

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:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazion
COMUNE DI GIGNESE*VIA DUE RIVIERE 12*ABILIOTAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1		COMUNE DI GIGNESE	21/11/2024	47.427,00	3889,36		affidamento
INTEROPERABILITÀ DEI DATI .*VIA DUE RIVIERE 12*EROGAZIONE API	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1		COMUNE DI GIGNESE	17/03/2024	10.172,00	2501,00		in attesa attivazione API
COMUNE DI GIGNESE - SITO WEB*VIA DUE RIVIERE 12*INTEGRAZIONE SERVIZI SPID CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1		COMUNE DI GIGNESE	24/03/2024	14.000,00	0,00		asseganzior risorse
COMUNE DI GIGNESE - SITO WEB*VIA DUE RIVIERE 12*PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1		COMUNE DI GIGNESE	25/04/2024	23.147,00	4880,00		
COMUNE DI GIGNESE*VIA DUE RIVIERE 12*SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1		COMUNE DI GIGNESE	17/05/2024	79.922,00	19520,00		affidamento

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

RIFACIMENTO CENTRALE TERMICA GOLF CLUB ALPINO DI STRESA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I2.2	COMUNE DI GIGNESE		50.000,00	43.783,49	38.586,21	CONCLUSC
SCUOLA PRIMARIA "GIGNESE AI SUOI PRODI" - OPERE COMPLEMENTARI NECESSARIE AL MIGLIORAMENTO STRUTTURALE ED ELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I2.2	COMUNE DI GIGNESE		50.000,00	50.000,00	50.000,00	CONCLUSC
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I2.2	COMUNE DI GIGNESE		64.273,66	64.273,66	64.273,66	CONCLUSC
SOSTITUZIONE CALDAIE PRESSO LE CASE POPOLARI - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I2.2	COMUNE DI GIGNESE		33.553,05	33.553,05	33.553,05	CONCLUSC
SCUOLA DELL'INFANZIA DI VEZZO - ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DELLA SCUOLA PER L'INFANZAI DI VEZZO DI GIGNESE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I2.2	COMUNE DI GIGNESE	31/12/2023	150.000,00	150.000,00	77.283,49	IN ESECUZIOI

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

SCUOLA DELL'INFANZIA DI VEZZO - ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DELLA SCUOLA PER L'INFANZAI DI VEZZO DI GIGNESE - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I2.2	COMUNE DI GIGNESE	31/12/2023	50.000,00	50.000,00	50.000,00	IN ESECUZIOI
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA "GIGNESE AI SUOI PRODI" E UFFICI COMUNALI - REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I2.2	COMUNE DI GIGNESE	31/12/2024	50.000,00	50.000,00		IN ESECUZIOI

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

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

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

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

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano reperiti i relativi finanziamenti

L'organo di revisione rileva l'assenza di cronoprogrammi di spesa e invita l'ente alla celere redazione dei suddetti cronoprogrammi.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

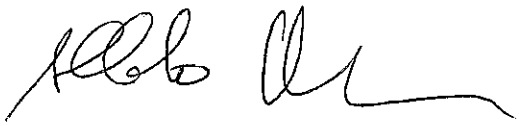
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto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

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Musso



Comune di Gignese Prot. 0010408 del 20-12-2023 arrivo