

COMUNE DI VALENZA

Provincia di Alessandria

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

1



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 13.03.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di Valenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li Valenza, 13.03.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Scazzola

Dott. Alberto De Gregorio

Dott. Alessandro Chiri

PREMESSA

I sottoscritti Marco Scazzola, Alberto De Gregorio, Alessandro Chiri revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 25/11/2021;

Premesso

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

che è stato ricevuto in data 6.03.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 3.03.2023 con delibera n. 19, 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 13.03.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

3

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Valenza registra una popolazione al 01.01.2023, di n 18.218 abitanti.

l'Ente è in disavanzo.

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

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

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è **stata prevista** l'applicazione di euro 479.900,00 di avanzo vincolato presunto.

In caso affermativo è stato allegato il prospetto A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 9 del 26-04-2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 20/04/2022 con verbale n. 7.

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

Ultimo rendiconto approvato - Risultato di amministrazione in Disavanzo	31.12
Risultato di amministrazione rendiconto (+/-)	4.710.631,72
di cui:	-
a) Fondi vincolati	313.414,50
b) Fondi accantonati	5.696.793,76
c) Fondi destinati ad investimento	138.753,38
d) Fondi liberi (+)	-1.438.329,92
Disavanzo da ripianare	1.438.329,92

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta:

Tab.01c

Ultimo rendiconto approvato - Avanzo applicato al bilancio (N-1)	2022
Avanzo ultimo rendiconto approvato applicato al bilancio N-1	100.000,00
di cui:	-
a) Quote accantonate	100.000,00
b) Quote vincolate	0,00
c) Quote destinate agli investimento	0,00
d) Quotore disponibili	0,00
Totale Risultato amministrazione	100.000,00

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

L'eventuale disavanzo d'amministrazione 2021 (*oppure: anno 2022 se deliberato il rendiconto*) è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'Organo di revisione ha espresso parere, come segue:

applicato all'esercizio in corso contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto;
ripianato negli esercizi successivi non oltre la data della consiliatura con l'adozione di un piano di rientro che individua i mezzi per il ripiano.

Con delibera consiliare n. 12 del 12-05-2020 sulla quale l'Organo di revisione ha espresso parere in data 11-05-2020 con verbale n. 7744 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 329.488,49.

5

L'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2021, **ha rispettato** i criteri enunciati nell'art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e destinato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è **stata riassorbita** con gli accertamenti imputati sugli anni successivi.

La nota integrativa **indica** le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

L'Organo di Revisione prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, illustrato nella nota integrativa come segue:

Tab.02b

Modalità di copertura del disavanzo presunto	Composizione Disav. presunto	Copertura per esercizio			
		2023	2024	2025	Es. successivi
al 31.12.14 con piano rientro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da riaccertamento straord. residui	1.094.941,40	329.488,49	329.488,49	329.488,49	329.488,49
tecnico al 31.12 ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da costituzione FAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da stralcio mini cartelle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da mancato trasf. sentenze C.C.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
al 31.12.19 pass. metodo ord. FCDF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da rip. per procedure art 243bis Tuel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
dalla gestione es. precedente (N-3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
dalla gestione es. precedente (N-2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
dalla gestione es. precedente (N-1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1094941,40	329488,49	329488,49	329488,49	329488,49

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

Tab.03a

Situazione di cassa al 31.12	2020	2021	2022
Disponibilità:	4.858.332,22	6.415.006,55	11.557.633,87
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	3.408.589,95
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE

6

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

Tab.04a

Tit.	Riepilogo Entrate per Titoli	Res.pres.31.12 2022	Previsioni	Assestato 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
	FPV sp. correnti		Competenza	319.640,59	288.868,47	0,00	0,00
	FPV sp. c/capitale		Competenza	0,00	2.925.484,50	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo		Competenza	100.000,00	479.900,00		
	di cui: Autilizz. ant.		Competenza	0,00	479.900,00		
	di cui: Utilizzo FAL		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	F.do cassa iniziale		Cassa	6.415.006,55	11.557.633,87		
1	Tributarie	2.386.697,57	Competenza	16.597.029,03	16.963.724,10	16.923.724,10	16.933.724,10
			Cassa	18.749.104,98	19.000.421,67		
2	Trasf. correnti	749.390,90	Competenza	2.304.667,98	1.727.665,37	1.565.968,38	1.521.006,50
			Cassa	2.605.617,02	2.477.056,27		
3	Extratributarie	1.197.463,63	Competenza	5.722.876,88	5.443.820,53	5.303.855,31	5.279.396,19
			Cassa	7.378.857,48	6.641.284,16		
4	In conto capitale	497.087,83	Competenza	6.923.837,80	3.939.788,52	1.826.594,13	1.250.317,31
			Cassa	1.746.977,98	4.436.876,35		
5	Riduz. attività fin.	454.849,31	Competenza	2.530.000,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	1.548.066,17	454.849,31		
6	Accens. prestiti	0,00	Competenza	2.530.000,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	200.000,00	0,00		
7	Anticipazioni	0,00	Competenza	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
			Cassa	10.000.000,00	10.000.000,00		
9	C/terzi	9.323,97	Competenza	6.211.752,00	6.212.052,00	6.212.052,00	6.212.052,00
			Cassa	5.434.149,60	6.221.375,97		
	Totale Titoli	5.294.813,21	Competenza	52.820.163,69	44.287.050,52	41.832.193,92	41.196.496,10
			Cassa	47.662.773,23	49.231.863,73		
	Totale generale	5.294.813,21	Competenza	53.239.804,28	47.981.303,49	41.832.193,92	41.196.496,10
			Cassa	54.077.779,78	60.789.497,60		





Tab.05a

Tit.	Riepilogo Spese per Titoli	Res.pres. 31.12 2022	Previsioni	Assestato 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
	Disavanzo			329.488,49	329.488,49	329.488,49	329.488,49
	Dis. debito non contr.			0,00	0,00	0,00	0,00
1	Correnti	6.168.662,10	Competenza	22.024.725,99	21.503.213,98	20.899.856,30	20.749.276,30
			di cui già imp.		2.352.902,06	287.453,86	0,00
			di cui FPV	288.868,47	0,00	0,00	0,00
			Cassa	26.680.365,71	27.830.867,47		
2	In conto capitale	2.142.856,30	Competenza	9.416.513,49	7.226.973,02	1.822.594,13	1.246.317,31
			di cui già imp.		4.249.686,25	0,00	0,00
			di cui FPV	2.925.484,50	0,00	0,00	0,00
			Cassa	3.745.790,99	9.369.829,32		
3	Incr. attività fin.	0,00	Competenza	2.530.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	204.931,50	0,00		
4	Rimborso prestiti	0,00	Competenza	2.627.324,31	2.709.576,00	2.568.203,00	2.659.362,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	2.557.055,00	2.709.576,00		
5	Chiusura anticip.	0,00	Competenza	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	10.000.000,00	10.000.000,00		
7	C/terzi	55.534,05	Competenza	6.211.752,00	6.212.052,00	6.212.052,00	6.212.052,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	5.516.968,24	6.267.586,05		
	Totale Titoli	8.367.052,45	Competenza	52.810.315,79	47.651.815,00	41.502.705,43	40.867.007,61
			di cui già imp.		6.602.588,31	287.453,86	0,00
			di cui FPV	3.214.352,97	0,00	0,00	0,00
			Cassa	48.705.111,44	56.177.858,84		
	Totale generale	8.367.052,45	Competenza	53.139.804,28	47.981.303,49	41.832.193,92	41.196.496,10
			di cui già imp.		6.602.588,31	287.453,86	0,00
			di cui FPV	3.214.352,97	0,00	0,00	0,00
			Cassa	48.705.111,44	56.177.858,84		

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 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato** correttamente rispettato 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).

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 2023-2025, 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 2023 sono le seguenti:

Tab.06a

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato (FPV)		2023
FPV applicato in entrata		3.214.352,97
FPV di parte corrente applicato		288.868,47
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)		2.925.484,50
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)		0,00
FPV di entrata per partite 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

Tab.06b

Fondo pluriennale vincolato (FPV) iscritto in entrata - Fonti di finanziamento		2023
Fonti di finanziamento del FPV:		
Entrate correnti vincolate		288.868,47
Entrate corr. non vincolate in deroga per spese di personale		0,00
Entrate corr. non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni		0,00
Entrate corr. non vincolate in deroga per reimputazione impegni assunti sull'esercizio N-1, non divenuti esigibili		0,00
Entrate per reimputazione impegni assunti sull'esercizio N-1, non divenuti esigibili		0,00
Altro		0,00
Totale FPV entrata parte corrente (A)		288.868,47
Entrata in conto capitale		2.925.484,50
Assunzione prestiti/indebitamento		0,00
Altro		0,00
Totale FPV entrata parte capitale (B)		2.925.484,50
Totale (A+B)		3.214.352,97

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

9

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da **garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL.

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

Tab.07a

Equilibri di bilancio complessivo (Equilibrio economico-finanziario)	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio (01.01.N)	11.557.633,87		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+ 288.868,47	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	- 329.488,49	329.488,49	329.488,49
B) Entrate Tit. 1.00 - 2.00 - 3.00	+ 24.135.210,00	23.793.547,79	23.734.126,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Tit. 4.02.06 - Contributi agli invest. destinati a rimb. prestiti P.A.	+ 0,00	0,00	0,00
D) Spese Tit. 1.00 - Spese correnti	- 21.503.213,98	20.899.856,30	20.749.276,30
di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	341.008,61	341.008,61	341.008,61
E) Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	- 0,00	0,00	0,00
F) Spese Tit. 4.00 - Quote capitale amm.to mutui e prestiti obbligaz.	- 2.709.576,00	2.568.203,00	2.659.362,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	18.200,00	4.000,00	4.000,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	-118.200,00	-4.000,00	-4.000,00
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio			
H) Utilizzo risultato amm. presunto per spese correnti e rimb. prestiti	+ 0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00		
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti	+ 118.200,00	4.000,00	4.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	18.200,00	4.000,00	4.000,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale	- 0,00	0,00	0,00
M) Entrate acc. prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti	+ 0,00	0,00	0,00
Equilibrio parte corrente (O=G+H+I-L+M)	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato amm. presunto per spese di investimento	+ 479.900,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	+ 2.925.484,50	0,00	0,00
R) Entrate Tit. 4.00-5.00-6.00	+ 3.939.788,52	1.826.594,13	1.250.317,31
C) Entrate Tit. 4.02.06 - Contributi agli invest. destinati a rimb. prestiti P.A.	- 0,00	0,00	0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti	- 118.200,00	4.000,00	4.000,00
S1) Entrate Tit. 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	- 0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Tit. 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	- 0,00	0,00	0,00
T) Entrate Tit. 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni att. finanziaria	- 0,00	0,00	0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale	+ 0,00	0,00	0,00
M) Entrate accensione prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti	- 0,00	0,00	0,00
U) Spese Tit. 2.00 - Spese in conto capitale	- 7.226.973,02	1.822.594,13	1.246.317,31
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00	0,00	0,00
V) Spese Tit. 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	- 0,00	0,00	0,00
E) Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+ 0,00	0,00	0,00
Equilibrio parte capitale (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Tit. 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+ 0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Tit. 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+ 0,00	0,00	0,00
T) Entrate Tit. 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di att. finanziaria	+ 0,00	0,00	0,00
X1) Spese Tit. 3.02 per Concessione crediti di breve termine	- 0,00	0,00	0,00
X2) Spese Tit. 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	- 0,00	0,00	0,00
Y) Spese Tit. 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. 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 parte corrente (O)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto per fin. spese correnti (H) al netto FAL	- 0,00		
Equilibrio parte corrente ai fini copertura invest. pluriennali	0,00	0,00	0,00

Le eccezioni previste dal D,Lgs.118/11 che modificano gli equilibri del bilancio corrente ed investimenti sono le seguenti:

Tab.07c

Eccezioni previste dal D.Lgs. 118/11 che modificano gli equilibri del bilancio corrente e del bilancio investimenti	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Entrate correnti che finanziano il bilancio investimenti			
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti	0,00	0,00	0,00
Totale (L)	0,00	0,00	0,00
Entrate investimenti che finanziano il bilancio corrente			
Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale destinate a spese correnti	118.200,00	4.000,00	4.000,00
Totale (C+I)	118.200,00	4.000,00	4.000,00
Accensione di prestiti che finanziano spese correnti			
Accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
Altre accensione di prestiti che finanziano spese correnti	0,00	0,00	0,00
Totale (M)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti che espandono il bilancio investimenti			
Spese correnti che costituiscono investimenti	0,00	0,00	0,00
Altre spese correnti assimilabili a investimenti	0,00	0,00	0,00
Totale (..)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento che espandono il bilancio corrente			
Trasferimenti in conto capitale che non costituiscono investimenti (da Macr)	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale assimilabili a spesa corrente	0,00	0,00	0,00
Totale (E)	0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata **calcolata** 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.

Tab.08a

Previsioni di Cassa delle entrate (Riepilogo generale entrate per Titoli)	Res. pres. 31.12 2022	Prev. Comp. 2023	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2023
Fondo iniziale di Cassa (01.01.N)				11.557.633,87
Tit.1 - Tributi	2.386.697,57	16.963.724,10	19.350.421,67	19.000.421,67
Tit.2 - Trasferimenti correnti	749.390,90	1.727.665,37	2.477.056,27	2.477.056,27
Tit.3 - Extratributarie	1.197.463,63	5.443.820,53	6.641.284,16	6.641.284,16
Tit.4 - In conto capitale	497.087,83	3.939.788,52	4.436.876,35	4.436.876,35
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	454.849,31	0,00	454.849,31	454.849,31
Tit.6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Anticipazioni	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.323,97	6.212.052,00	6.221.375,97	6.221.375,97
Totale Titoli	5.294.813,21	44.287.050,52	49.581.863,73	49.231.863,73
Totale generale delle Entrate	5.294.813,21	44.287.050,52	49.581.863,73	60.789.497,60

Tab.08b

Previsioni di Cassa delle uscite (Riepilogo generale uscite per Titoli)	Res.pres. 31.12 2022	Prev. Comp. 2023	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2023
Tit.1 - Correnti	6.168.662,10	21.503.213,98	27.671.876,08	27.830.867,47
Tit.2 - In conto capitale	2.142.856,30	7.226.973,02	9.369.829,32	9.369.829,32
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Rimborsio di prestiti	0,00	2.709.576,00	2.709.576,00	2.709.576,00
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	55.534,05	6.212.052,00	6.267.586,05	6.267.586,05
Totale Titoli	8.367.052,45	47.651.815,00	56.018.867,45	56.177.858,84
Saldo di cassa				4.611.638,76

L'Organo di Revisione ha verificato che 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano 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 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 11.557.633,87.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Con Deliberazione di Giunta n. 28 del 15/03/2022 il Comune di Valenza ha aderito alla rinegoziazione, ai sensi dell'articolo 1, commi da 597 a 603, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, di due contratti di anticipazione di liquidità D.L. 35/2013 per il pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 81 del 19.07.2022.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione numero 48 del 23.11.2022

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 18 del 03.03.2023.

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di nota di aggiornamento del DUP e con la presente relazione attesta la sua coerenza, attendibilità e congruità e esprime parere favorevole.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 non è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173, ma inserito nel DUP.

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi, in quanto non sono presenti incarichi non ricompresi nella casistica del codice appalti.

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8.

Tab.09a

Addizionale comunale IRPEF (Scaglioni di reddito)	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	2.000.000,00	2.090.000,00	2.050.000,00	2.050.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.000.000,00	2.090.000,00	2.050.000,00	2.050.000,00

IMU

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

Tab.09b

IMU	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta municipale sugli immobili (IMU)	8.350.000,00	8.350.000,00	8.350.000,00	8.350.000,00
Totale	8.350.000,00	8.350.000,00	8.350.000,00	8.350.000,00

15

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

Tab.09c

TARI	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Tassa sui rifiuti (TARI)	4.126.696,06	4.193.724,10	4.193.724,10	4.193.724,10
FCDE competenza importo totale	491.405,98	341.008,61	341.008,61	341.008,61
FCDE per TARI	408.729,33	262.534,40	262.534,40	262.534,40

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).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tab.10a

Recupero evasione singolo tributo (da Tit.1/E)	Accertamento 2021	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	343.448,17	791.862,45	900.000,00	900.000,00	910.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	343.448,17	791.862,45	900.000,00	900.000,00	910.000,00
Totale FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Tab.11a

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione CDS (Codice della strada)	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Sanzioni ex art.208, comma 1, CDS	195.750,00	203.250,00	203.250,00	203.250,00
Sanzioni ex art.142 comma 12 bis, CDS	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	195.750,00	203.250,00	203.250,00	203.250,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	-	-	-	-

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

Con atto di Giunta n. 14 in data 23-02-23 la somma di euro 406.500,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 16.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 187.250,00.

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

L'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.

Proventi dei beni dell'ente

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

Tab.12a

Proventi dei beni dell'ente	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	190.200,00	147.000,00	147.000,00	147.000,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	190.200,00	147.000,00	147.000,00	147.000,00
Fondo crediti dbbia esigibilità (FCDE)	32.892,85	40.204,50	40.204,50	40.204,50
Percentuale fondo (%)	17,29%	27,35%	27,35%	27,35%

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dalla vendita di beni e proventi di servizi pubblici	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita beni (PDC E.3.01.01.01.000)	0,00	0,00	0,00	0,00
Vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	2.122.544,00	2.017.100,00	2.017.100,00	2.017.100,00
Totale	2.122.544,00	2.017.100,00	2.017.100,00	2.017.100,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	-	-	-	-

La percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale è pari al 40,07 %.

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 un fondo svalutazione crediti.

Tab.13a

Percentuale copertura servizi a domanda individuale	Prev. Entrata 2023	Prev. Spesa 2023	Saldo	% copertura prevista	FCDE 2023
Servizi a domanda individuale	442.300,00	1.103.899,79	-661.599,79	40,07%	0,00
	0,00	0,00	-	-	0,00
	0,00	0,00	-	-	0,00
	442.300,00	1.103.899,79	-661.599,79	40,07%	0,00

Il Collegio acquisisce ed archivia nelle carte di lavoro, il dettaglio della copertura delle spese a domanda individuale.

In merito raccomanda all'Ente di procedere con le azioni opportune volte ad incrementare la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale.

Canone unico patrimoniale

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

Tab.14a

Canone unico Patrimoniale	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canone unico patrimoniale	390.000,00	478.000,00	390.000,00	395.000,00
Totale	390.000,00	478.000,00	390.000,00	395.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	-	-	-	-

Con deliberazione della Giunta comunale n. 15/2023 è stato approvato l'aggiornamento delle tariffe del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, e del canone mercatale - anno 2023.

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

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

Tab.15a

Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni	Accertamento 2021	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Entrate per titoli abitativi	476.434,28	1.226.364,38	327.000,00	227.000,00	227.000,00
Totale entrata	476.434,28	1.226.364,38	327.000,00	227.000,00	227.000,00
Destinazione in spesa					
Spesa corrente	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
Spesa in conto capitale	476.434,28	1.226.364,38	227.000,00	227.000,00	227.000,00
Totale uscita	476.434,28	1.226.364,38	327.000,00	227.000,00	227.000,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Tab.16a

Macroaggregati Spesa corrente	Assestato 2022	Prev. CP 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025
101 - Redditi da lavoro dipendente	6.243.137,60	6.257.411,97	5.958.237,00	5.953.237,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	366.045,62	367.097,50	352.404,00	352.404,00
103 - Acquisto di beni e servizi	9.331.455,05	8.409.098,70	8.288.254,70	8.216.754,70
104 - Trasferimenti correnti	4.304.441,89	4.122.041,74	4.108.688,75	4.110.688,75
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	664.822,79	853.505,00	771.080,00	695.000,00
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
110 - Altre spese correnti	1.502.420,69	1.464.059,07	1.391.191,85	1.391.191,85
Totale	22.442.323,64	21.503.213,98	20.899.856,30	20.749.276,30

Acquisto beni e servizi

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

Tab.16c

Analisi della spesa per forniture energetiche (da Tit. 1/U, Macro 103)	Assestato 2022	Prev. CP 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	427.304,48	220.500,00	220.500,00	220.500,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	702.988,00	534.000,00	524.000,00	524.000,00
Contratti servizio illuminaz. pubbl. (PDC U.1.03.02.15.015)	927.351,00	655.000,00	655.000,00	655.000,00
Utenze per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	336.005,22	415.500,00	415.500,00	415.500,00
Parziale (spese forniture energetiche)	2.393.648,70	1.825.000,00	1.815.000,00	1.815.000,00
Altre spese per acquisto beni e servizi	6.937.806,35	6.584.098,70	6.473.254,70	6.401.754,70
Totale Macro 103	9.331.455,05	8.409.098,70	8.288.254,70	8.216.754,70

Il Collegio invita l'Ente a procedere con un continuo e frequente monitoraggio della spesa per consumi energetici, vista anche la rilevanza degli importi rilevati.

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 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 **effettua** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno

Tab.16b

Redditi di lavoro dipendente (Spesa per il personale - Macroaggregato 101)	Assestato 2022	Prev. CP 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025
Redditi di lavoro dipendente (Macroaggregato 101)	6.243.137,60	6.257.411,97	5.958.237,00	5.953.237,00
Totale	6.243.137,60	6.257.411,97	5.958.237,00	5.953.237,00

La spesa 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, che è pari a €6.023.721,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).

19

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'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 previste negli anni 2023, 2024 e 2025 sono finanziate come segue:

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

Tab.07b

Equilibri di bilancio - Parte investimenti (Equilibrio economico-finanziario)		Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
P) Utilizzo risultato amm. presunto per spese di investimento	+	479.900,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	+	2.925.484,50	0,00	0,00
R) Entrate Tit. 4.00-5.00-6.00	+	3.939.788,52	1.826.594,13	1.250.317,31
C) Entrate Tit. 4.02.06 - Contrib. agli invest. destinati a rimb. prestiti P.A.	-	0,00	0,00	0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti	-	118.200,00	4.000,00	4.000,00
S1) Entrate Tit. 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Tit. 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Tit. 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni att. finanziaria	-	0,00	0,00	0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale	+	0,00	0,00	0,00
M) Entrate accensione prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti	-	0,00	0,00	0,00
U) Spese Tit. 2.00 - Spese in conto capitale	-	7.226.973,02	1.822.594,13	1.246.317,31
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Tit. 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
E) Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
Equilibrio parte capitale (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

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.

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:

Tab.18a

Fondo di riserva ordinario di competenza (confronto con Totale spese correnti)	Prev. CP 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025
Spese correnti (Tit.1/U)	21.503.213,98	20.899.856,30	20.749.276,30
Fondo di riserva ordinario (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1, Macro 10)	96.317,71	96.317,71	96.317,71
Percentuale fondo riserva su totale spese correnti	0,45%	0,46%	0,46%

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

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 a:

Tab.18b

Fondo di riserva di cassa	Prev. CS 2023	Prev. CS 2024	Prev. CS 2025
Fondo di riserva di cassa (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1)	500.000,00	-	-

- 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, per ciascun anno del triennio, un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

Tab.19a

Accantonamento FCDE 2023 (riepilogo per Titoli)	Stanziamento di CP Bilancio (a)	Accant. FCDE obbligatorio (b)	Accant. FCDE effettivo (c)	Differenza (d=c-b)	Percentuale accantonata (e=c/a)
Tit. 1 - Tributarie	16.963.724,10	262.534,40	262.534,40	0,00	1,55%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	1.727.665,37	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 3 - Extratributarie	5.443.820,53	78.474,21	78.474,21	0,00	1,44%
Tit. 4 - In conto capitale	3.939.788,52	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 5 - Riduzione attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale	28.074.998,52	341.008,61	341.008,61	0,00	1,21%
Di cui: FCDE di parte corrente	24.135.210,00	341.008,61	341.008,61	0,00	1,41%
Di cui: FCDE in C/Capitale	3.939.788,52	0,00	0,00	0,00	-

Tab.19b

Accantonamento FCDE 2024 (riepilogo per Titoli)	Stanziamento di CP Bilancio (a)	Accant. FCDE obbligatorio (b)	Accant. FCDE effettivo (c)	Differenza (d=c-b)	Percentuale accantonata (e=c/a)
Tit. 1 - Tributarie	16.923.724,10	262.534,40	262.534,40	0,00	1,55%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	1.565.968,38	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 3 - Extratributarie	5.303.855,31	78.474,21	78.474,21	0,00	1,48%
Tit. 4 - In conto capitale	1.826.594,13	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 5 - Riduzione attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale	25.620.141,92	341.008,61	341.008,61	0,00	1,33%
Di cui: FCDE di parte corrente	23.793.547,79	341.008,61	341.008,61	0,00	1,43%
Di cui: FCDE in C/Capitale	1.826.594,13	0,00	0,00	0,00	-

Tab.19c

Accantonamento FCDE 2025 (riepilogo per Titoli)	Stanziamento di CP Bilancio (a)	Accant. FCDE obbligatorio (b)	Accant. FCDE effettivo (c)	Differenza (d=c-b)	Percentuale accantonata (e=c/a)
Tit. 1 - Tributarie	16.933.724,10	262.534,40	262.534,40	0,00	1,55%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	1.521.006,50	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 3 - Extratributarie	5.279.396,19	78.474,21	78.474,21	0,00	1,49%
Tit. 4 - In conto capitale	1.250.317,31	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 5 - Riduzione attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale	24.984.444,10	341.008,61	341.008,61	0,00	1,36%
Di cui: FCDE di parte corrente	23.734.126,79	341.008,61	341.008,61	0,00	1,44%
Di cui: FCDE in C/Capitale	1.250.317,31	0,00	0,00	0,00	-

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.

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Tab.19d

Riepilogo FCDE (Missione 20, Programma 2)	Prev. CP 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025
Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in competenza	341.008,61	341.008,61	341.008,61
Totale	341.008,61	341.008,61	341.008,61

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Tab.20d

Accantonamento in Altri fondi (Miss. 20, Progr. 03)	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Note
Accantonamento per:				
- Rischi contenzioso	383.725,53	383.725,53	383.725,53	
- Oneri futuri	0,00	0,00	0,00	
- Perdite società partecipate	28.299,58	5.000,00	5.000,00	
- Spese potenziali	0,00	0,00	0,00	
- Indennità fine mandato	3.707,64	4.140,00	4.140,00	
- Perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00	
- Garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	
- Aumenti contrattuali	0,00	0,00	0,00	
- Altro	0,00	0,00	0,00	
Totale (Miss.20 - Progr.3)	415.732,75	392.865,53	392.865,53	

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Tab.21a 21a

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel Risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato	Ultimo Rend. approvato
Fondo rischi contenzioso	935.446,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (...specificare)	103.486,00
	0,00
	0,00
Totale	1.038.932,00

L'importo di soccombenza certa risulta pari ad € 2.143.029,11, da cui è necessario dedurre l'importo di € 624.091,72 (deliberazione Assemblea Sindaci servizio socio-assistenziale del valenzano n. 5 del 4.06.2020), pari ad un importo di € 1.518.937,39.

Dall'analisi dei dati del preconsuntivo 2022 risulta un fondo contenziosi di € 1.140.382,76.

Lo stanziamento nell'annualità 2023 risulta pari ad € 415.752,72, il che porterà la dotazione del fondo ad € 1.556.135,48.

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:

Tab.22b

Evoluzione dell'indebitamento nel quinquennio	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Residuo debito (+)	27.109.444,30	24.554.444,04	24.626.385,59	22.041.584,22	19.585.168,85
Nuovi prestiti (+)	0,00	2.539.567,70	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.555.000,26	2.467.626,15	2.584.801,37	2.456.415,37	2.546.345,58
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	24.554.444,04	24.626.385,59	22.041.584,22	19.585.168,85	17.038.823,27
Sosp. mutui da norme emergenz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

N.B. i dati non comprendono il FAL

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Tab.22c

Oneri finanziari ammortamento prestiti e rimborso capitale	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Oneri finanziari	697.965,82	662.532,50	853.505,00	771.080,00	695.000,00
Quota capitale	2.555.000,26	2.577.369,45	2.709.576,00	2.568.203,00	2.659.362,00
Totale fine anno	3.252.966,08	3.239.901,95	3.563.081,00	3.339.283,00	3.354.362,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari 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.

Tab.22a

Incidenza interessi passivi su entrate correnti	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Interessi passivi	697.965,82	662.532,50	851.505,00	769.080,00	693.000,00
Entrate correnti	21.140.778,80	21.675.850,89	22.948.331,75	22.948.331,75	22.948.331,75
% su entrate correnti	3,30%	3,06%	3,71%	3,35%	3,02%
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 **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

Tab.22d

Garanzie per le quali è stato costituito l'accantonamento	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Garanzie prestate in essere	1.660.000,00	1.350.000,00	1.100.000,00
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	0,00	0,00	0,00

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021, escluso Valenza Reti Spa, il cui bilancio d'esercizio 2021 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione ma non dall'Assemblea.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha la seguente società partecipata in perdita:

- Azienda Multiservizi Valenzana SPA

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

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 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.

Tab.23a

Accantonamento a copertura perdite di società partecipate (Denominazione partecipata)	Perdita / Diff. valore a costo	Quota ente	Fondo
AZIENDA MULTISERVIZI VALENZANA SPA	0,00	0,00	28.299,58
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	28.299,58

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

L'Ente ha provveduto, in data 21-12-2022 con provvedimento motivato del Consiglio Comunale n. 60, 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.

25

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Tab.22d

Garanzie per le quali è stato costituito l'accantonamento	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Garanzie prestate in essere	1.660.000,00	1.350.000,00	1.100.000,00
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	0,00	0,00	0,00

Le garanzie sono state rilasciate ad AMV S.p.a., Valenza reti S.p.a. e Judo Ginnic Club.

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 attraverso strutture organizzative esterne .

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sta **potenziando** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS 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:

N.	Intervento (Denominazione o Cod.)	Interventi attivati/da attivare	Missione (Cod.)
1	J62G20000020001 (non nativo PNRR)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2
2	J65B18000770004	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2
3	J68E18000050007	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2
4	J68E18000070004	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2
5	J69J21005910001 (non nativo PNRR)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2
6	J69J21005920001 (non nativo PNRR)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2
7	J64D22001100006 (non nativo PNRR)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2
8	J63D21000550001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5
9	J64E21000710001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5
10			

N.	Componente	Linea di intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di autorizzazione
1	C4	I2.2	Ministero dell'Interno	ultimato	90.000,00	Conclusione
2	C4	I2.2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	500.000,00	Esecuzione
3	C4	I2.2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	400.000,00	Esecuzione
4	C4	I2.2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	700.000,00	Esecuzione
5	C4	I2.2	Ministero dell'Interno	ultimato	95.000,00	Conclusione
6	C4	I2.2	Ministero dell'Interno	ultimato	85.000,00	Conclusione
7	C4	I2.2	Ministero dell'Interno	ultimato	90.000,00	Conclusione
8	C2	I2.2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	443.000,00	Esecuzione
9	C2	I2.2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	4.356.000,00	Esecuzione
10					0,00	

L'Organo di revisione ha acquisito nelle proprie carte di lavoro l'elenco dei progetti per i quali l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

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 2023-2025;
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, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

27

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.

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-*quiquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento, all'interno della presente relazione;

del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

delle variazioni rispetto all'anno precedente;

della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo; ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio; ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Scazzola

Dott. Alberto De Gregorio

Dott. Alessandro Chiri