

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
E DOCUMENTI ALLEGATI**

COMUNE DI AMENO
PROVINCIA DI NOVARA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

dottor Sergio Dionigi CATTANEO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 19 dicembre 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 Ameno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rivarolo Canavese, 19 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE


dottor Sergio Dionigi CATTANEO

PREMESSA

Il sottoscritto **Sergio Dionigi CATTANEO**, **revisore** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 30 maggio 2022;

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 dicembre 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dal commissario prefettizio in data 23 novembre 2023 con delibera n. 46, 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Ameno registra una popolazione al 1° gennaio 2023 di numero 862 abitanti.

Il Comune di Ameno non è in:

- disavanzo;
- piano di riequilibrio;
- dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura compatibile con quanto previsto dal principio contabile allegato 4/1, a seguito dell'aggiornamento disposto dal decreto del 25 luglio 2023.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

L'Organo di Revisione è iscritto alla BDAP.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, è stata prevista l'applicazione di avanzo vincolato da trasferimenti presunto (euro 46.852,88).

L'applicazione citata è dovuta al fatto che nel corso dell'esercizio 2023 sono state incassate le somme di € 19.156,16 (rev. 461/2023) e di € 27.696,72 (rev. 739/2023) a titolo di contributo per assunzioni a tempo determinato legate al progetto "PNRR CUP G59J21011750001 Bonifica sito orfano cortile del Comune Palazzo Tornielli".

Dato atto che il progetto di cui trattasi, cui è imprescindibilmente legato il contributo, è in fase di conclusione, rendendo di fatto inutile procedere all'assunzione prevista; dovendo quindi restituire l'intera somma in sede di certificazione da trasmettere entro il 31/03/2024 riversandola al Capitolo 3560 capo XIV articolo 3 "Entrate eventuali diverse del Ministero dell'interno – Recupero, restituzioni e rimborsi vari".

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).

L'Organo di Revisione, con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni:

- del Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024-2026 (approvato dal Commissario Prefettizio in data 19 luglio 2023 con deliberazione n. 3), ha espresso parere con proprio verbale in data 28 luglio 2023;
- della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024-2026 (approvato dal Commissario Prefettizio in data 10 novembre 2023 con deliberazione n. 34), ha espresso parere con proprio verbale in data 19 dicembre 2023;

attestandone la coerenza, congruità e attendibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che il DUPS e la Nota di Aggiornamento al DUPS contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale e l'elenco annuale lavori dei lavori pubblici, di cui all'articolo 37 del D.Lgs. n. 36/2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

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

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

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art. 2 comma 594 Legge 244/2007)

Il Comune di Ameno per quanto riguarda le dotazioni strumentali e anche informatiche e le autovetture di servizio, dispone esclusivamente di dotazioni e mezzi atti a garantire il funzionamento degli uffici e non dispone di dotazioni strumentali e mezzi in eccedenza; per tali motivazioni non è stato predisposto un piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa poiché l'utilizzo delle dotazioni strumentali informatiche, le autovetture di servizio presenti sono appena sufficienti alla ordinaria operatività dell'Ente.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Con l'approvazione del nuovo codice (art. 37 del D.Lgs n. 26/2023) si prevede che il programma diventi triennale e vadano inseriti gli acquisti di importo unitario stimato pari o superiore a euro 140 mila: per il triennio 2024/2026 non sono previsti al momento acquisti di tale entità.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali

Per il triennio 2024/2026 non si prevede al momento alcuna misura relativa ad alienazione o valorizzazione del patrimonio immobiliare.

Programma triennale del fabbisogno di personale 2024-2026

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

Si rinvia a quanto stabilito con la delibera della Giunta Comunale n. 57 del 9 maggio 2023 (sulla quale l'Organo di Revisione ha espresso parere con proprio verbale in pari data) in cui è stata determinata la dotazione organica dell'ente per il periodo 2023/2025.

Rispetto a quanto sopra esposto, in sede di programmazione triennale del fabbisogno di personale 2024/2026 (da allegare al PIAO), il DUPS contiene i prospetti - con inclusa l'annualità 2026 - tenuto conto delle ulteriori esigenze e nel rispetto dei limiti finanziari imposti dalla legge.

PNRR

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

A conclusione delle verifiche sulla programmazione, l'Organo di Revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUPS e nel bilancio di previsione 2024-2026 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUPS e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 in data 28 aprile 2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di Revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 19 aprile 2023.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione - avanzo - al 31 dicembre 2022 di complessivi euro 440.600,68, così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022			
	2022	di cui: applicato esercizio 2023	disponibilità residua
Risultato di amministrazione (+/-)	440.600,68	257.686,69	182.913,99
di cui:			
a) Parte accantonata	110.271,16	7.866,04	102.405,12
b) Parte vincolata	237.789,53	188.320,65	49.468,88
c) Parte destinata a investimenti	29.741,82	29.741,82	0,00
e) Parte disponibile (+/-)	62.798,17	31.758,18	31.039,99

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili.

La nota integrativa non indica, non sussistendo il presupposto, le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- 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 145/2018, con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	257.686,69	46.852,88	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	228.951,20	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	790.333,81	771.506,25	754.447,25	739.693,25
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	366.821,17	249.826,00	222.858,00	81.932,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	212.238,41	142.070,00	140.070,00	132.070,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.549.946,85	85.000,00	35.000,00	35.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi e partite di giro	347.674,47	316.100,00	316.100,00	316.100,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.953.652,60	1.811.355,13	1.468.475,25	1.304.795,25

SPESE	2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	1.428.964,56	1.203.986,13	1.110.817,25	946.834,25
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.970.021,57	85.000,00	35.000,00	35.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	6.992,00	6.269,00	6.558,00	6.861,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese in conto di terzi e partite di giro	347.674,47	316.100,00	316.100,00	316.100,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.953.652,60	1.811.355,13	1.468.475,25	1.304.795,25

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

Il Fondo pluriennale vincolato, non sussistendone il presupposto, non è stato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024.

Verifica degli equilibri anni 2024-2026

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 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.

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.

Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		43.848,20			
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.163.402,25 0,00	1.117.375,25 0,00	953.695,25 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.203.986,13 0,00 30.901,25	1.110.817,25 0,00 30.901,25	946.834,25 0,00 30.901,25
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		6.269,00 0,00 0,00	6.558,00 0,00 0,00	6.861,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-46.852,88	0,00	0,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		46.852,88 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		85.000,00	35.000,00	35.000,00
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		85.000,00 0,00	35.000,00 0,00	35.000,00 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

L'equilibrio finale è pari a zero.

Previsioni di cassa

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

	2021	2022	2023 (presunta)
Disponibilità:	482.022,83	697.915,45	43.848,20

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.

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.

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 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 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 rispecchino 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.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di Revisione ha verificato che Ente non ha posto in essere rinegoziazione dei mutui.

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.

<p>VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI 2024-2026</p>

A) 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.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha mantenuto invariate le aliquote relative all'Addizionale Comunale all'IRPEF, così come approvate con delibera consigliere n. 2 in data 27 gennaio 2023 (considerando che la legge di bilancio 2022 ha modificato gli scaglioni IRPEF).

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

IMU

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

TARI

Il gettito stimato per la TARI è determinato 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.

Quanto alla TARI, l'Ente si è riservato la facoltà di variare le aliquote sulla base del Piano Finanziario approvato dall'Ente Territorialmente Competente (individuato dall'ARERA) che dovrà prevedere la copertura integrale dei costi.

Proventi dei beni dell'ente

La quantificazione dei proventi dei beni dell'Ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

L'Ente ha assicurato la copertura prevista dalla legge in relazione ai servizi a domanda individuale definiti ai sensi dell'art. D. M. 31.12.1983 nella misura del 63,38%.

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

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 s.m.i. e dalle successive norme derogatorie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2024		Previsioni 2025		Previsioni 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	286.594,59	0,00	285.040,59	0,00	265.240,75	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	20.774,41	0,00	20.729,41	0,00	19.509,25	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	702.684,00	226.524,00	672.981,00	200.066,00	531.055,00	59.140,00
104	Trasferimenti correnti	71.005,00	0,00	66.665,00	0,00	66.665,00	0,00
107	Interessi passivi	1.656,00	500,00	867,00	0,00	564,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale		0,00		0,00		0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	48.402,88	47.102,88	1.550,00	250,00	1.550,00	250,00
110	Altre spese correnti	72.869,25	9.527,00	62.984,25	2.500,00	62.250,25	2.500,00
	TOTALE TITOLO 1	1.203.986,13	283.653,88	1.110.817,25	202.816,00	946.834,25	61.890,00

Acquisto beni e servizi

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

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.

Nella programmazione 2024-2026 la spesa di personale è prevista nelle seguenti misure, compatibili con i limiti normativi:

	Media 2011/2013	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	2008.per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	234.193,00	286.594,59	285.040,59	265.240,75
Spese macroaggregato 103		-		
Irap macroaggregato 102		17.344,41	17.234,41	16.014,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		-	-	-
Totale spese di personale (A)		303.939,00	302.275,00	281.255,00
(-) Componenti escluse (B): rimborso elettorale		5.310,00	5.000,00	5.000,00
(-) Componenti escluse (B): contributo Regione Piemonte cantieri disoccupati		1.820,00	3.640,00	3.640,00
(-) Componenti escluse (B): contributo piccoli comuni per assunzioni finalizzate a progetti PNRR		38.000,00	38.000,00	31.000,00
(-) Componenti escluse (B): diritti di rogito Segretario		150,00	150,00	150,00
(-) Componenti escluse (B): oneri da rinnovo ccnl		19.802,97	19.802,97	19.802,97
(-) Componenti escluse (B): incentivi funzioni tecniche e tributi		5.400,00	5.400,00	5.400,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B		233.456,03	230.282,03	216.262,03
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

Il DPCM di riparto del 30.12.2022 ha riconosciuto al Comune di Ameno la somma di € 19.156,16 esercizio 2022, € 27.696,72 esercizio 2023, € 27.696,72 esercizio 2024 ed € 18.947,95 esercizio 2025, legata al progetto "PNRR G59J21011750001 M2.C4.I3 - 3 Bonifica sito orfano Palazzo Tornielli DM 269/2020" per l'assunzione a tempo determinato per tutta la durata del progetto di n. 1 ex cat. D Istruttore Amministrativo, nuovo Profilo Funzionario giuridico-amministrativo. Il progetto è però ormai al termine dando luogo alla dovuta restituzione della somma incassata rif. esercizi 2022 e 2023 per mancato utilizzo.

Con la rendicontazione dovuta entro il 31/03/2024 verrà dichiarato l'inutilizzo delle somme 2022-2023 e liquidate in restituzione.

Per il progetto "PNRR G59I22000080008 M1.C3.I2 - 2 PNRR Attrattività dei Borghi", l'Ente si avvarrà della nuova finestra per richiedere medesimo contributo finalizzato all'assunzione per importo complessivo annuo di € 38.000,00 esercizi 2023, 2024 e 2025, € 31.000,00 esercizio 2026; l'assunzione è già prevista nel q.e. dell'opera. Qualora non dovesse aprirsi ulteriore finestra entro il 31/12, l'assunzione verrà rinviata all'esercizio 2024.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 85.000,00;
- per il 2025 ad euro 35.000,00;
- per il 2026 ad euro 35.000,00.

Si riporta in allegato il prospetto degli investimenti previsti nel 2024 con la relativa previsione di entrata.

DESCRIZIONE INTERVENTO	SPESA PREVISTA	FONTE DI FINANZIAMENTO	ENTRATA
G59I22000080008 M1.C3.I2 - 2 PNRR ATTRATTIVITA' DEI BORGHI (QUOTA RISORSE ENTE) cap. 6130/3	€ 15.000,00	Concessioni edilizie e sanzioni cap. 4035/99	€ 15.000,00
G54J22000760006 PNRR M2C4-2.2-A EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALAZZO MUNICIPALE cap. 6150/1	€ 50.000,00	Art. 1 c. 29-37 L. 27.12.2019 n. 160 cap. 1030/1	€ 50.000,00
INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI AFFARI GENERALI cap. 5880/1	€ 2.500,00	Concessioni cimiteriali cap. 4006/99	€ 2.500,00
INCARICHI PROFESSIONALI PER REALIZZAZIONE INVESTIMENTI LAVORI PUBBLICI cap. 6280/1	€ 3.500,00	Concessioni edilizie e sanzioni cap. 4035/99	€ 3.500,00
Manutenzione straordinaria beni demaniali e patrimonio cap. 7889/99	€ 14.000,00	Concessioni edilizie e sanzioni cap. 4035/99 Concessioni cimiteriali cap. 4006/99	€ 11.500,00 € 2.500,00

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza e di cassa

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

- anno 2024, euro 5.256,00;
- anno 2025, euro 4.838,00;
- anno 2026, euro 4.104,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa lper l'anno 2024 la cui consistenza rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, per euro 3.790,52.

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 30.901,25 per ciascun anno del triennio;
- 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.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di Revisione ha verificato che, ricorrendone il presupposto, sussiste un accantonamento prudenziale al fondo contenzioso di euro 29.336,27 (causa promossa da Banca Farnafactoring, cessionaria del credito vantato da Edison Energia, per corrispettivo su forniture di energia elettrica).

Quanto iscritto alla voce "altri accantonamenti", euro 2.070,00 corrisponde all'indennità di fine mandato del Sindaco e euro 2.500,00 a oneri rinnovi contrattuali.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

E' stata prudenzialmente accantonata la somma di € 7.027,00 esercizio 2024, pari al 1% del totale macroaggregato 103, riservandosi comunque di adeguarlo entro il 28 febbraio a seguito delle risultanze dell'indice annuale di tempestività dei pagamenti e della riduzione dello stock del debito residuo.

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 non ha previsto l'accensione di nuovi mutui per il triennio 2024/2026.

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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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.

Anno	Interessi passivi (a)	Entrate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b)%
2024	€ 1.155,38	€ 1.162.829,00	0,10%
2025	€ 866,04	€ 1.117.515,00	0,08%
2026	€ 563,33	€ 953.835,00	0,06%

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti né l'intenzione di accendere nuovi mutui.

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

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha – con delibera consigliare in data 29 dicembre 2022 – verificato le partecipazioni detenute al 31/12/2021, come segue:

Tipologia	Denominazione	% Partecipazione
Organismi strumentali	-	-
Enti strumentali controllati	-	-
Enti strumentali partecipati	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	0,66%
	Consorzio intercomunale dei servizi socio assistenziali - CISS Cusio	2,18%
	Consorzio Case Vacanze dei Comuni novaresi	0,18%
	CSI Piemonte	0,04%
Società controllate	-	-
Società partecipate	Acqua Novara VCO spa	0,0242%
	Distretto Turistico dei Laghi Scrl	0,16%

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

PNRR

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente 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'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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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, 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.

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-*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.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di Revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sergio Dionigi CATTANEO

