

COMUNE DI NOVI LIGURE

Provincia di Alessandria

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Barbin

Dott. Alberto Scruzzi

Dott.ssa Marinella Lombardi

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. VERIFICHE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	6
5.1 Debiti fuori bilancio	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	9
6.3. Equilibri di bilancio	9
6.4. Previsioni di cassa	12
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	13
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	14
6.7. Nota integrativa	14
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	14
7.1 Entrate	14
7.2 Spese correnti	19
7.3. Spese in conto capitale	21
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	23
8.1. Fondo di riserva di competenza	23
8.2. Fondo di riserva di cassa	23
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	24
8.4. Fondi per spese potenziali	25
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	25
9. INDEBITAMENTO	26
10. ORGANISMI PARTECIPATI	28
11. PNRR	29
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	31
13. CONCLUSIONI	32

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 02 del 25/01/2024

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 NOVI LIGURE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 25/01/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Barbin
Dott. Alberto Scruzzi
Dott.ssa Marinella Lombardi

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Lorenzo Barbin, Dott. Alberto Scruzzi, Dott.ssa Marinella Lombardi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 100 del 30/12/2021

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 11/12/2023 con delibera n. 148, 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 7/12/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Novi Ligure registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 27.565 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

3. VERIFICHE 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 coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai fini dell'approvazione del bilancio, rispetta il nuovo termine differito al 15 marzo 2024 con il Decreto del ministero dell'Interno del 23/12/2023.

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

L'Organo di revisione **raccomanda** che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, effettui 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 ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole, sullo schema di proposta del Documento Unico di programmazione (DUP) approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 146 del 11/12/2023, con verbale nr. 1 del 12/01/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

Alla luce della necessità di una rielaborazione complessiva e ponderata degli investimenti derivanti da risorse RFI e della messa a punto dei cronoprogrammi, nonché a causa delle stringenti tempistiche previste per l'approvazione del Bilancio di previsione, si demanda a successivo provvedimento la definizione del Programma triennale dei lavori pubblici 2024-2026.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il Piano delle alienazioni per l'anno 2024 è stato predisposto, ma, tenuto conto dell'andamento attuale del mercato immobiliare, non è stato previsto alcun impatto sulle previsioni del bilancio dell'Ente.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

Non sono previste nel DUP procedure per l'affidamento degli incarichi professionali di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D.Lgs. 165/2001.

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera del Commissario straordinario n. 20 in data 27/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 18/04/2023 con verbale n. 10.

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	12.285.974,70 €
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.566.530,81 €
b) Fondi accantonati	8.330.430,75 €
c) Fondi destinati ad investimento	31.617,17 €
d) Fondi liberi	2.357.395,97 €
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	12.285.974,70 €

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 4.257.664,33 così dettagliato:

- Quote accantonate 1.853.373,75 €
- Quote vincolate 558.239,43 €
- Quote destinate agli investimenti 31.617,17 €
- Quote disponibili 1.814.433,98 €

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 20 del 12/07/2023.

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

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione **ha rilevato** che nell'esercizio finanziario 2023 è stato riconosciuto e impegnato, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a TUEL, un debito fuori bilancio di euro 17.462,48, raccomandando all'Ente di trasmettere alla competente Procura della Corte dei conti la delibera di Consiglio comunale di riconoscimento, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 23, comma 5, della legge 289/2002.

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	319.070,89	0,00		
Fondo pluriennale vincolato	9.513.004,22	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.966.449,14	13.686.408,25	13.686.408,25	13.686.408,25
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.765.478,10	1.724.563,87	1.724.563,87	1.724.563,87
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.391.166,26	4.107.900,38	4.010.950,38	4.010.950,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.858.979,55	2.598.097,60	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	830.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	830.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	9.782.000,00	9.132.000,00	9.132.000,00	9.132.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	64.256.148,16	37.248.970,10	34.553.922,50	34.553.922,50
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	28.862.776,66	18.803.938,24	18.714.037,24	18.692.358,24
Titolo 2 - Spese in conto capitale	22.081.297,94	2.659.575,86	61.478,26	61.478,26
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	830.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	638.667,00	653.456,00	646.407,00	668.086,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.782.000,00	9.132.000,00	9.132.000,00	9.132.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	68.194.741,60	37.248.970,10	34.553.922,50	34.553.922,50

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Non è stata necessaria la costituzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) al 1° gennaio 2024, avendo l'Ente rispettato il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, con particolare riferimento alle spese di progettazione e alle spese impegnate per appalti pubblici.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.702.738,62			
A) Fondo plurienn. 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	(+)		19.518.872,50	19.421.922,50	19.421.922,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		18.803.938,24	18.714.037,24	18.692.358,24
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			487.622,82	487.622,82	487.622,82
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	(-)		653.456,00	646.407,00	668.086,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			61.478,26	61.478,26	61.478,26
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		61.478,26	61.478,26	61.478,26
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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO			2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Riporto equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.598.097,60	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
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	(+)		61478,26	61478,26	61478,26
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	(-)		2.659.575,86 0,00	61478,26 0,00	61478,26 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plu			0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2020	2021	2022
Disponibilità:	11.142.878,38 €	10.474.982,72 €	11.246.226,26 €
di cui cassa vincolata	1.027.187,21 €	644.858,67 €	632.402,30 €
anticipazioni non estinte al 31/12	- €	- €	- €

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno** provveduto all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo di cassa finale stimato al 01/01/2024 ammonta ad euro 6.732.591,51 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

Non sono previsti proventi da alienazioni del patrimonio disponibile dell'Ente.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Non sono previsti procedimenti di rinegoziazione dei mutui.

6.7. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'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 8‰, con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00.

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

IMU

L'obbligo di redigere la delibera di approvazione delle aliquote dell'IMU tramite l'elaborazione del Prospetto di cui all'articolo 1, commi 767 e 757, della legge n. 160 del 2019, decorre dall'anno di imposta 2025, ai sensi di quanto previsto dall'art. 6-ter del D.L. n. 132/2023 (decreto milleproroghe) e pertanto non è prevista nessuna variazione per il 2024.

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:

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	6.870.000,00 €	6.870.000,00 €	6.870.000,00 €	6.870.000,00 €

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	6.418.427,00 €	- €	- €	- €
<i>FCDE competenza</i>	<i>352.130,81 €</i>	- €	- €	- €

Dall'anno 2024 la Tari passerà da tassa a corrispettivo alla tariffa puntuale tramite la società partecipata Gestione Ambiente, come previsto nel DUP 2024-2026.

Altri Tributi Comunali

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

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	- €	- €	- €	- €
Addizionale TARI a favore della Provincia	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
Totale	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	198.580,82	629.652,64	900.000,00	0,00	900.000,00	0,00
Recupero evasione TASI	2.165,50	309,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARI	9.006,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU	1.826.265,57	321.625,52	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
Recupero addizionale IRPEF	0,00	42.824,42	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
Recupero evasione imposta di pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione **ritiene** che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	490.756,02	490.756,02	490.756,02
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	36.416,89	36.416,89	36.416,89
TOTALE SANZIONI	527.172,91	527.172,91	527.172,91
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	207.172,91	207.172,91	207.172,91
Percentuale fondo (%)	39,30%	39,30%	39,30%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 297.894,53 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 22.105,47 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 134 in data 06/12/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 22.105,47 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 148.947,26 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 72.337,67 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 109.574,49
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 61.478,25

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

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

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	285.000,00	285.000,00	285.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	285.000,00	285.000,00	285.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	45.971,70	45.971,70	45.971,70
Percentuale fondo (%)	16,13%	16,13%	16,13%

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	1.642.609,16	1.389.356,00	1.389.356,00	1.389.356,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	129.684,34	126.952,12	126.952,12	126.952,12

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 147 del 11/12/2023 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 65,23%.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha adeguato** le tariffe relative ai diritti di segreteria, al Distretto del Novese, alla celebrazione dei matrimoni, al Museo dei Campionissimi e ai servizi cimiteriali.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	528.186,41 €	515.000,00 €	515.000,00 €	- €	515.000,00 €	- €	515.000,00 €	- €

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	239.551,77	239.551,77	0,00
2023 (assestato)	245.000,00	245.000,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00

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

7.2 Spese correnti

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	8.083.673,22	7.032.119,79	7.066.378,79	7.066.378,79
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	603.683,22	488.234,09	487.828,09	487.828,09
103	Acquisto di beni e servizi	15.793.015,02	7.679.041,41	7.670.987,10	7.670.987,10
104	Trasferimenti correnti	2.222.643,73	1.680.278,64	1.680.278,64	1.680.278,64
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	334.147,34	370.534,00	370.534,00	370.534,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	45.329,05	104,00	104,00	104,00
110	Altre spese correnti	1.780.285,08	1.553.626,31	1.437.926,62	1.416.247,62
Totale		28.862.776,66	18.803.938,24	18.714.037,24	18.692.358,24

7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente **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).

COMUNE DI NOVI LIGURE	
CAPACITA' ASSUNZIONALE DPCM 17/03/2020	
ENTRATE CORRENTI ANNI 2020/2021/2022	
ANNO 2020	25.080.878,43
ANNO 2021	27.310.248,91
ANNO 2022	25.553.725,54
TOTALE	77.944.852,88
MEDIA	25.981.617,63
FCDE 2022	964.710,91
MEDIA ACCERTAMENTI AL NETTO FCDE	25.016.906,72
SPESE PERSONALE 2022	5.699.950,60
RAPPORTO effettivo tra spese di personale a.2022 e media accertamenti entrate correnti a.2020/2022 al netto FCDE esercizio 2022	22,78%
POPOLAZIONE	27.565
SPESA PERSONALE ANNO 2022 A)	5.699.950,60
MEDIA Accertamenti 2020/2022 al netto FCDE B)	25.016.906,72
VALORE SOGLIA (Decreto Interministeriale 17 marzo 2020, art.4 Tab.1)	27,00%
RAPPORTO SPESA PERSON.CONS.2022 su MEDIA ACCERTAM ENTRATE correnti A.2020_2021_2022 al netto FCDE D)	22,78%
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato $E=(B*C)-A$	1.054.614,21
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento teorico (27%) consentito da <i>valori di soglia</i> per Comuni con popolazione compresa tra 10.000 e 59.999 abitanti.	6.754.564,81
SPESA DI PERSONALE PREVISTA PER IL BILANCIO esercizio 2024	5.754.009,06

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

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 7.030.801,80 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Spese macroaggregato 101	7.464.514,87	7.032.119,79	7.066.378,79	7.066.378,79
Voci relative al fondo già ricomprese al punto retribuzioni lorde relative alla costituzione del Fondo produttività	0,00	337.377,50	337.377,50	337.377,50
Oneri sul punto precedente già ricompresi nella costituzione del Fondo produttività	0,00	87.491,19	87.491,19	87.491,19
Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti	0,00	28.677,09	28.677,09	28.677,09
Altre spese contabilizzati in interventi diversi in macroaggregati diversi dal 101 (ad es. missioni) 103	117.285,11	100.158,00	100.158,00	100.158,00
Irap macroaggregato 102	493.971,39	473.076,09	472.670,09	472.670,09
Altre spese: reiscrizioni imputate all'es. successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese	99.956,03	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	8.175.727,40	7.151.808,10	7.185.661,10	7.185.661,10
(-) Componenti escluse (B)	1.144.925,60	1.397.799,04	1.397.799,04	1.397.799,04
Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assogg. al limite spesa A-B-C	7.030.801,80	5.754.009,06	5.787.862,06	5.787.862,06

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 2.659.575,86;
- per il 2025 ad euro 61.478,26;
- per il 2026 ad euro 61.478,26;

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

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

INVESTIMENTI PNRR

CAPITOLO ENTRATA	STANZ cp 2024	STANZ cp 2025	STANZ cp 2026	CAPITOLO SPESA	DESCRIZIONE	STANZ cp 2024	STANZ cp 2025	STANZ cp 2026	FINANZIAMENTO	SETT.
4200023	330.000,00	0,00	0,00	2022751	PNRR M 4 C 1 I 1.2 CUP C61B21013860006 - INTERVENTI SCUOLA MATERNA PIEVE PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO MENSA -	330.000,00	0,00	0,00		2
4200016	2.039.097,60	0,00	0,00	2021177	PNRR M 5 C 2 I 2.1 CUP C69J21016670001- INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA E AMBIENTALE PARCO CASTELLO	2.039.097,60	0,00	0,00	impegni e accertamenti reimputati dal 2023	2
4200025	45.000,00	0,00	0,00	2020921	PNRR CONTRIBUTO STATO M 2 C 4 I 2.1b CUP C68B21000140002 - STRADA GAVI REALIZZAZIONE MURO DI SOSTEGNO	45.000,00	0,00	0,00		2
4200026	54.000,00	0,00	0,00	2020922	REGIMAZIONE ACQUE STRADA DEL CASTELLONE NEL TRATTO SOPRA OSPEDALE - PNRR CONTRIBUTO STATO M 2 C 4 I 2.1b CUP C68B21000130002	54.000,00	0,00	0,00		2
4200034	130.000,00	0,00	0,00	2020924	PNRR M 2 C 4 I 2.2 L.160/2019 EFFICIENZA ENERGETICA - infissi scuola Boccardo 2° lotto - CUP	130.000,00	0,00	0,00		2
						2.598.097,60	0,00	0,00		

ALTRI INVESTIMENTI

CAPITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE	STANZ cp 2024	STANZ cp 2025	STANZ cp 2026	CAPITOLO SPESA	DESCRIZIONE	STANZ cp 2024	STANZ cp 2025	STANZ cp 2026	SETT.
2510091	PROVENTI CONTRAVVENZIONI POLIZIA MUNICIPALE - FAMIGLIE	37.326,81	37.326,81	37.326,81	7029780	ACQUISTO ATTREZZATURE PER POLIZIA MUNICIPALE	37.236,81	37.236,81	37.236,81	7
2510091	PROVENTI CONTRAVVENZIONI POLIZIA MUNICIPALE - FAMIGLIE	24.241,45	24.241,45	24.241,45	2021172	INTERVENTI IN STRADE	24.241,45	24.241,45	24.241,45	2
							61.478,26	61.478,26	61.478,26	

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **ha in essere** operazioni di partenariato pubblico-privato, in particolare un contratto di *project financing* con la società Acosì.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha caricato** tutti i contratti sulla nuova piattaforma Dip-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 77.000,00 pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 77.000,00 pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 77.000,00 pari allo 0,40% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 60.000,00

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 487.622,82 per l'anno 2024;
 - euro 487.622,82 per l'anno 2025;
 - euro 487.622,82 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023, ovvero il metodo della media semplice.

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

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);

- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

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

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	487.622,82 €	487.622,82 €	487.622,82 €

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Fondo oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00
Fondo passività potenziali	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per indennità fine mandato	3.707,64	3.707,64	3.707,64
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	190.295,85	74.596,16	52.917,16
Fondo vacanza CCNL	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Totale:	296.503,49	180.803,80	159.124,80

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali è attualmente previsto a bilancio nella missione 20, programma 3 in €.100.000,00. Qualora a chiusura di esercizio non risultassero rispettati i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad apportare adeguata variazione del predetto importo.

L'accantonamento complessivo per **spese potenziali** confluito nel risultato di amministrazione **nell'ultimo rendiconto** approvato

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	500.000,00
Fondo decadenze morosità ATC	60.000,00
Fondo perdite società partecipate	170.304,30
Fondo fidejussioni mutui	1.984.337,32
Fondo rischi debiti crediti partecipate	200.000,00
Fondo rischi franchige	95.400,00
Fondo rischi personale cessato	200.577,72
Fondo debiti commerciali	393.538,92
Fondo rinnovi contrattuali	170.000,00
Totale:	3.774.158,26

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'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 operazioni di investimento **sono** 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:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	8.328.798,05	7.683.359,32	7.863.600,11	7.220.885,45	6.585.641,38
Nuovi prestiti (+)	0,00	830.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	645.438,73	649.759,21	642.714,66	635.244,07	668.085,61
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	7.683.359,32	7.863.600,11	7.220.885,45	6.585.641,38	5.917.555,77

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 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	290.112,53	321.653,87	363.550,00	360.550,00	360.550,00
Quota capitale	645.438,73	638.659,20	653.456,00	646.407,00	668.086,00
Totale fine anno	935.551,26	960.313,07	1.017.006,00	1.006.957,00	1.028.636,00

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

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	290.112,53	321.653,87	363.550,00	360.550,00	360.550,00
entrate correnti	25.080.878,43	27.310.248,91	25.553.725,54	27.123.093,50	19.518.872,50
% su entrate correnti	1,16%	1,18%	1,42%	1,33%	1,85%
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 di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

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:

	2024	2025	2026
Garanzie prestate in essere	94.835,00	94.835,00	0,00
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	3.000,00	3.000,00	3.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento non è stato applicato al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
Fondazione Teatro Marengo	221.086,00		
Centrale del latte S.p.A.	786.352,00		

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 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019)

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.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita 2021	Quota ente	Fondo
Centrale del Latte S.p.A.	701.805,00	0,46%	3.228,30
Fondazione Teatro Marengo	167.076,00	58,83%	167.076,00
TOTALE			170.304,30

Garanzie rilasciate

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

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia	Importo garanzia al 31/12/2023
Soc. Sport. Dil. per Az., ora ANEMOS Soc. Sportiva Dilettantistica a R.L.	A garanzia concessione mutuo per costruzione Piscina coperta in Novi L. a favore di ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO – Fideiussione ex art. 207, 3°c. TUEL	fideiussione	1.090.680,00	188.063,20

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

L'Ente ha fissato, nella Sezione operativa del DUP 2024-2026, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società partecipate.

11. PNRR

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

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

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

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

CAPITOLO ENTRATA	STANZ cp 2024	STANZ cp 2025	STANZ cp 2026	CAPITOLO SPESA	DESCRIZIONE	STANZ cp 2024	STANZ cp 2025	STANZ cp 2026	FINANZIAMENTO	SETT.
4200023	330.000,00	0,00	0,00	2022751	PNRR M 4 C1 I1.2 CUP C61B21013860006 - INTERVENTI SCUOLA MATERNA PIEVE PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO MENSA -	330.000,00	0,00	0,00		2
4200016	2.039.097,60	0,00	0,00	2021177	PNRR M 5 C2 I2.1 CUP C69J21016670001- INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA E AMBIENTALE PARCO CASTELLO	2.039.097,60	0,00	0,00	impegni e accertamenti reimputati dal 2023	2
4200025	45.000,00	0,00	0,00	2020921	PNRR CONTRIBUTO STATO M2 C4 I2.1b CUP C68B21000140002 - STRADA GAVI REALIZZAZIONE MURO DI SOSTEGNO	45.000,00	0,00	0,00		2
4200026	54.000,00	0,00	0,00	2020922	REGIMAZIONE ACQUE STRADA DEL CASTELLONE NEL TRATTO SOPRA OSPEDALE - PNRR CONTRIBUTO STATO M2 C4 I2.1b CUP C68B21000130002	54.000,00	0,00	0,00		2
4200034	130.000,00	0,00	0,00	2020924	PNRR M 2 C4 I2.2 L.16/0/2019 EFFICIENZA ENERGETICA - infissi scuola Boccardo 2° lotto - CUP	130.000,00	0,00	0,00		2
						2.598.097,60				

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

- C69J21016670001 - AREA PARCO CASTELLO *PARCO DEL CASTELLO* RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA AREA PARCO DEL CASTELLO MEDIANTE NUOVI PERCORSI CICLOPEDONALI, INTERVENTI MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA' E FRUIBILITA', NUOVE STRUTTURE SPETTACOLI ALL'APERTO, NUOVA I.P. ED ARREDI
- C64E21000580005 - BIBLIOTECA CIVICA COMUNALE*VIA MARCONI, 66*RISTRUTTURAZIONE BIBLIOTECA CIVICA COMUNALE MEDIANTE MESSA IN SICUREZZA ED ADEGUAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO AI FINI DEL RILASCIO CPI
- C61B21013860006 - SCUOLA MATERNA PIEVE*PIAZZA PIEVE*PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua 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 dei consorzi 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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il crono-programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i correlati finanziamenti.

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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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.

Novi Ligure, lì 25/01/2024

Presidente

Dott. Lorenzo Barbin

(Sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 20 e 21 del D.Lgs. 82/2005)

Componente

Dott. Alberto Scruzzi

(Sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 20 e 21 del D.Lgs. 82/2005)

Componente

Dott.ssa Marinella Lombardi

(Sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 20 e 21 del D.Lgs. 82/2005)