

COMUNE DI OSSIMO

Provincia di Brescia

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

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE



1. Sommario	
1. PREMESSA	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8
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	12
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	12
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	12
6.8. Nota integrativa	12
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	13
7.1 Entrate	13
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	18
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	18
8.1. Fondo di riserva di competenza	18

8.2. Fondo di riserva di cassa	19
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	19
8.4. Fondi per spese potenziali	20
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	20
9. INDEBITAMENTO	21
10. ORGANISMI PARTECIPATI	22
11. PNRR	23
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	29
13. CONCLUSIONI	30

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.21 del 27 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 Ossimo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 27 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE



1. PREMESSA

La sottoscritta dott.ssa Valentina Siciliano revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 24.09.2022;

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 19.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 09.12.2023 con delibera n. 100, 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 07 dicembre 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;

Lo scrivente 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 Ossimo registra una popolazione al 01.01.2023, di n 1475 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

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

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, ha 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'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

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 sul Documento Unico di programmazione (DUP) ha espresso parere con verbale n. 20 del 22 dicembre 2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 non è stato redatto in quanto non sono previsti acquisti di beni o servizi pari o superiore a euro 140.000,00.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione del 09/12/2023.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

L'Ente non ha una sezione del DUP dedicata al PNRR. Si invita l'Ente ha provvedere all'integrazione del DUP.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 12.05.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022. L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 08.05.2023 con verbale n. 7.

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 (+/-)	€ 717.274,20
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 74.575,22
b) Fondi accantonati	€ 156.122,89
c) Fondi destinati ad investimento	€ 200.000,00
d) Fondi liberi	€ 286.576,09
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 717.274,20

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 435.048,60 così dettagliato:

- Quote accantonate	0,00 €
- Quote vincolate	23.788,70 €
- Quote destinate agli investimenti	200.000,00 €
- Quote disponibili	211.259,90 €

L'ente non è dovuto intervenire per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

5.1 Debiti fuori bilancio

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L’Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta 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 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d’esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l’obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE		Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		€ 435.048,60	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato		€ 25.155,81	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		€ 1.018.150,00	€ 1.000.000,00	€ 990.000,00	€ 990.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		€ 461.272,00	€ 178.465,00	€ 178.465,00	€ 178.465,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie		€ 377.500,00	€ 392.000,00	€ 380.500,00	€ 378.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		€ 2.982.760,93	€ 3.588.755,00	€ 3.609.620,00	€ 543.380,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		€ -	€ 500.000,00	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti		€ -	€ 500.000,00	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere		€ 680.000,00	€ 680.000,00	€ 680.000,00	€ 680.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro		€ 989.500,00	€ 989.500,00	€ 989.500,00	€ 989.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		€ 6.969.387,34	€ 7.828.720,00	€ 6.828.085,00	€ 3.759.345,00

SPESE		Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione		€	€	€	€
Titolo 1 - Spese correnti		€ 1.728.074,81	€ 1.442.010,00	€ 1.443.460,00	€ 1.601.960,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale		€ 3.600.829,85	€ 4.096.755,00	€ 3.617.620,00	€ 380.380,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		€	€	€	€
Titolo 4 - Rimborso di prestiti		€ 118.495,00	€ 120.455,00	€ 97.505,00	€ 97.505,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		€ 680.000,00	€ 680.000,00	€ 680.000,00	€ 680.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro		€ 989.500,00	€ 989.500,00	€ 989.500,00	€ 989.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE		€ 7.116.899,66	€ 7.828.720,00	€ 6.828.085,00	€ 3.749.345,00

6.1.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 l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni di spesa appare 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

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
	(-)	0,00	0,00	0,00
	(+)	1.570.465,00 0,00	1.548.965,00 0,00	1.536.465,00 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.442.010,00 0,00 68.050,00	1.443.460,00 0,00 63.000,00	1.601.960,00 0,00 63.000,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	120.455,00 0,00 0,00	97.505,00 0,00 0,00	97.505,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		8.000,00	8.000,00	-163.000,00
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 ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	171.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M				
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.588.755,00	3.609.620,00	543.380,00
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	171.000,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	500.000,00	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	(+)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
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	(-)	4.096.755,00 0,00	3.617.620,00 0,00	380.380,00 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

L'importo di euro 8.000,00 (per tutte e 3 le annualità) di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

30500.99.03135002	Incentivi funzioni tecniche acquisto attrezzature (art. 45 D.Lgs. 36/2023)	3.000,00
20101.02.02076002	Contributo CMVC per infrastrutture AIB	5.000,00

L'importo di euro 171.000,00 (annualità 2026) di entrate in conto capitale destinate a spese corrente è dovuto a una parte degli interventi previsti dal progetto locale di "Rigenerazione Culturale e Sociale e l'Attrattività Turistica dei Piccoli Borghi Storici dell'Altopiano del Sole in Valle Camonica" per cui verrà presentata domanda di finanziamento a valere sul PNRR del Ministero della Cultura - "Interventi per la rigenerazione culturale e sociale dei piccoli borghi storici da finanziare nell'ambito del PNRR, missione 1 – digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura, component 3 – cultura 4.0 (M1C3) misura 2 "rigenerazione di piccoli siti culturali, patrimonio culturale, religioso e rurale", investimento 2.1: "attrattività dei borghi storici", finanziato dall'Unione Europea – Next Generation EU". Infatti, nella parte conclusiva, il progetto prevede diversi interventi di promozione culturale delle opere realizzate che trovano imputazione nella parte corrente del bilancio (Titolo I della spesa). Per garantire l'equilibrio di parte corrente, la relativa quota del contributo PNRR, iscritto al Titolo IV delle entrate (Entrate in c/capitale), viene destinata alla parte corrente del bilancio, indicandola nella voce "I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili" del prospetto dimostrativo degli Equilibri di bilancio.

L'equilibrio finale è pari a zero.

Nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 237.207,45	€ 583.721,10	€ 423.361,29
di cui cassa vincolata	€ 190,72	€ 99.743,12	€ 190,72
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell’art. 162 del TUEL e:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 190,72 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.

Si rammenta inoltre all’Ente:

- l’importanza dell’integrale osservanza delle regole sulla tempestività dei pagamenti;
- l’importanza del puntuale e periodico allineamento dei dati presenti sulla piattaforma dei crediti commerciali con le proprie scritture contabili;
- l’importanza dell’osservanza degli obblighi di pubblicazione sul proprio sito web istituzionale normativamente previsti.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

Nel bilancio di previsione 2024/2026 non sono previsti proventi di alienazione.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L’Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell’art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L’Ente ha correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8 con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00

IMU

L'Ente ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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

IMU	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 455.000,00	€ 455.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 180.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
FCDE competenza	€ 20.353,00	€ 19.495,00	€ 20.500,00	€ 20.500,00
FCDE PEF TARI				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 200.000,00 con un aumento di euro 20.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2023. La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Ente non ha ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026. Si invita a provvedere entro il 30/04/2024.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell’evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 62.610,13	€ 185.866,20	€ 15.000,00	€ 1.895,00	€ 10.000,00	€ 1.500,00	€ 5.000,00	€ 1.500,00
TARI	€ 172.160,42	€ 177.948,21	€ 200.000,00	€ 19.495,00	€ 200.000,00	€ 19.495,00	€ 200.000,00	€ 19.495,00
Sanzioni e interessi accertamenti TARI	€ 1.915,79	€ 453,14	€ 20.000,00	€ 15.591,00	€ 10.000,00	€ 9.000,00	€ 5.000,00	€ 9.000,00
TOSAP **	€ 4.475,29	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
IMPOSTA PUBBLICITA' **	€ 808,36	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 4.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta in data 09.12.2023 l’Ente ha destinato l’importo di euro 2.000,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all’art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall’art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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’Ente, tramite l’Unione Antichi Borghi di Valle Camonica a cui è demandato il servizio, ha provveduto alla certificazione al Ministero dell’Interno dell’utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

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	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	115.000,00	117.000,00	117.000,00
Altri (specificare)	15.000,00	12.000,00	10.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	138.000,00	137.000,00	135.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	6.464,00	6.815,00	6.815,00
Percentuale fondo (%)	4,68%	4,97%	5,05%

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)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)		€ 142.500,00	€ 139.500,00	€ 139.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ 24.312,00	€ 24.885,00	€ 24.885,00
Percentuale fondo (%)	#DIV/0!	17,06%	17,84%	17,84%

L’organo esecutivo con deliberazione n. 104 del 09.12.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 70,85 %.

L’ente ha provveduto a adeguare le seguenti tariffe:

- Concessioni cimiteriali;
- Utilizzo impianti sportivi;
- Mensa scolastica;
- Utilizzo ambulatori medici

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Previsione 2025		Previsione 2026	
Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
€ 12.000,00	€ 400,00	€ 12.000,00	€ 400,00

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)	€ 60.884,89	-	€ 60.884,89
2023 (assestato o rendiconto)	€ 65.000,00	-	€ 65.000,00
2024	€ 83.585,00	-	€ 83.585,00
2025	€ 60.200,00	-	€ 60.200,00
2026	€ 60.200,00	-	€ 60.200,00

L’ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L’Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto 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	€ 196.850,00	€ 261.970,81	€ 245.215,00	€ 247.215,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 18.300,00	€ 20.050,00	€ 18.050,00	€ 18.050,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 436.310,00	€ 668.962,00	€ 456.960,00	€ 624.460,00
104 Trasferimenti correnti	€ 471.702,00	€ 470.112,00	€ 472.112,00	€ 473.112,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 65.944,00	€ 63.740,00	€ 61.670,00	€ 58.585,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.000,00	€ 22.880,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
110 Altre spese correnti	€ 167.372,00	€ 165.043,00	€ 159.303,00	€ 161.338,00
Totale	1.360.478,00	1.672.757,81	1.416.310,00	1.585.760,00

7.2.1 Spese di personale

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

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

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 € 205.540,04 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 26.863,37;

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 36.000,00.

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 4.096.755,00;
- per il 2025 ad euro 3.617.620,00;
- per il 2026 ad euro 380.380,00;

Le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

La previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga di seguito:

Descrizione Fonte di Finanziamento	2024	2025	2026
Mutui	500.000,00	-	-
Alienazione di aree	57.840,00	47.520,00	18.680,00
Entrate correnti destinate a investimenti	-	-	-
Oneri di Urbanizzazione	83.585,00	60.200,00	60.200,00
Oneri di Urbanizzazione vincolati eliminazione barriere architettoniche	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Fondo aree verdi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Monetizzazione di aree	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Avanzo Amministrazione	-	-	-
TOTALE	644.425,00	110.720,00	81.880,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente non ha in essere e non intende acquisire beni con contratto di PPP.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

- anno 2024 - euro 12.209,00 pari allo 0,85% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 27.644,00 pari allo 1,95% delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 14.644,00 pari allo 0,92% 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’Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 30.000,00 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 68.050,00 per l’anno 2024;
 - euro 63.000,00 per l’anno 2025;
 - euro 63.000,00 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 il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui) 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.
- 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 non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall’art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell’ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

	2024	2025	2026
€	68.050,00	€ 63.000,00	€ 63.000,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L’Organo di revisione ha verificato che:
L’Ente nella missione 20, programma 3, ha previsto i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 3.000,00		€ 3.000,00		€ 3.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate	€ 1.000,00		€ 1.000,00		€ 1.000,00	
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 1.104,00		€ 1.104,00		€ 1.104,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 8.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Altri.....						

L’Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L’Ente al 31.12.2023 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l’accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.
Nel caso in cui l’Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l’Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l’accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L’Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

L’Ente:

- non ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell’Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

Fondo crediti dubbia esigibilità	135.508,89
Fondo contenzioso	13.500,00
Fondo perdite società partecipate	6.000,00
Fondo TFM Sindaco	1.114,00

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 programmate 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).

Nell’annualità 2024 è prevista l’assunzione di un nuovo mutuo dell’importo di € 500.000,00; si specifica che la stessa si renderà necessaria solo in caso di ottenimento del contributo per la realizzazione della proposta progettuale denominata “Dolomiti Camune: piano per la riqualificazione di infrastrutture stradali per migliorare la sicurezza stradale e l’accesso alle strutture socio sanitarie.

- Linea intervento 1: realizzazione parcheggio sotterraneo in via Guglielmo Marconi, comune di Ossimo (BS) – Tot. € 1.200.000,00.
- Linea intervento 2: progetto per la manutenzione straordinaria e la messa in sicurezza di infrastrutture stradali e con realizzazione circonvallazione a nord dell’abitato del comune di Ono San Pietro – Tot. € 729.000,00.”

a valere sul bando pubblico per il finanziamento dei progetti per il piano nazionale per la riqualificazione dei piccoli comuni, in attuazione della legge 6 ottobre 2017 n. 158, recente “Misura per il sostegno e la valorizzazione dei piccoli comuni, nonché disposizioni per la riqualificazione e il recupero dei centri storici dei medesimi comuni”

L’indebitamento dell’Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	2.219.214,23	2.099.625,33	1.981.139,78	2.360.684,78	2.263.179,78
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	119.588,90	118.485,55	120.455,00	97.505,00	97.505,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.099.625,33	1.981.139,78	2.360.684,78	2.263.179,78	2.165.674,78
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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	65.944,00	63.740,00	60.670,00	57.585,00	57.585,00
Quota capitale	121.372,00	118.495,00	120.455,00	97.505,00	97.505,00
Totale fine anno	187.316,00	182.235,00	181.125,00	155.090,00	155.090,00

La previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 60.649,24 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	65.944,00	63.740,00	60.670,00	57.585,00	57.585,00
entrate correnti	1.873.441,00	1.856.922,00	1.570.465,00	1.548.965,00	1.546.465,00
% su entrate correnti	3,52%	3,43%	3,86%	3,72%	3,72%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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, non prevede l'estinzione anticipata di prestiti e non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31.12.2022, ad eccezione della Società Funivia Boario Terme-Borno S.p.A. che approva i bilanci al 30 aprile.

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

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

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:

Intervento	Interventi attivati /d a attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE N. 9 SERVIZI DA MIGRARE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali		24/08/2024	€ 60.478,92	55.598,91 €	23.180,00 €	ESECUZIONE
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*API REST E API SOAP	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.3:Dati e interoperabilità		31/12/2023	€ 10.172,00	2.049,60 €		Candidatura ad avviso pubblico
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZION E DI SPID E CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini		31/12/2023	€ 14.000,00			ESECUZIONE

APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini		31/12/2023	€ 3.159,00			Candidatura ad avviso pubblico
PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini		31/12/2023	€ 25.494,00			Candidatura ad avviso pubblico
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini		31/12/2023	€ 23.147,00			Candidatura ad avviso pubblico
MIGLIORAMENTO DELL' ESPERIENZA D' USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA ROMA 10*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER ILCITTADINO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini		31/12/2023	€ 79.922,00	22.814,00 €		ESECUZIONE

PROGETTO LOCALE DI RIGENERAZIONE CULTURALE E SOCIALE E L'ATTRATTIVITÀ TURISTICA DEI PICCOLI BORGHI STORICI DELL'ALTOPIANO DEL SOLE IN VALLE CAMONICA*VIA VARIE*PROGETTO LOCALE DI RIGENERAZIONE CULTURALE E SOCIALE E L'ATTRATTIVITÀ TURISTICA DEI PICCOLI BORGHI STORICI DELL'ALTOPIANO DEL SOLE IN VALLE CAMONICA	Interventi da attivare	M1	C3	M1C3: Turismo e Cultura 4.0 - I2.1: Attrattività dei borghi			€ 2.560.000,00		STUDIO DI FATTIBILITÀ
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA ELEMENTARE DI OSSIMO INFERIORE*VIA DANTE*LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA ELEMENTARE DI OSSIMO INFERIORE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni		14/09/2020	€ 260.000,00		Erogazione finanziamenti
BIBLIOTECA OSSIMO INFERIORE OPERE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO LEGGE N. 160/2019 COMMA 29 - 50.000 (ANNO 2023)*VIA DANTE*BIBLIOTECA OSSIMO INFERIORE OPERE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO LEGGE N. 160/2019 COMMA 29 - 50.000 (ANNO 2023)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni			€ 50.000,00	46.772,50 €	ESECUZIONE

BIBLIOTECA OSSIMO INFERIORE OPERE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO LEGGE N. 160/2019 COMMA 29 - 50.000 (ANNO 2024)*VIA DANTE*BIBLIOTECA OSSIMO INFERIORE OPERE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO LEGGE N. 160/2019 COMMA 29 - 50.000 (ANNO 2024)	Interventi da attivare	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni		31/12/2024	€ 50.000,00	Candidatura ad avviso pubblico
INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL MUNICIPIO DI OSSIMO SUPERIORE PIAZZA ROMA 10 INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL MUNICIPIO DI OSSIMO SUPERIORE*PIAZZA ROMA*INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL MUNICIPIO DI OSSIMO SUPERIORE PIAZZA ROMA 10 INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL MUNICIPIO DI OSSIMO SUPERIORE	Interventi da attivare	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni			€ 625.300,00	STUDIO DI FATTIBILITÀ
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DE PRIMO PIANO DELLA SCUOLA ELEMENTARE DI OSSIMO INFERIORE*VIA DANTE*LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DE PRIMO PIANO DELLA SCUOLA ELEMENTARE DI OSSIMO INFERIORE	Interventi da attivare	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni		15/07/2022	€ 214.000,00	Candidatura ad avviso pubblico

LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DI VIA CROCE IN OSSIMO INFERIORE*VIA CROCE*LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DI VIA CROCE IN OSSIMO INFERIORE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni		10/08/2022	€ 160.700,00			Erogazione finanziamenti
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITÀ COMUNALE URBANA ED EXTRAURBANA*VIA VARIE VIE*INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITÀ COMUNALE URBANA ED EXTRAURBANA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni		26/07/2021	€ 100.000,00			Erogazione finanziamenti
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITÀ COMUNALE URBANA E EXTRAURBANA SULLA STRADA COMUNALE DELLA CREPA IN OSSIMO*VIA CREPA*LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITÀ COMUNALE URBANA E EXTRAURBANA SULLA STRADA COMUNALE DELLA CREPA IN OSSIMO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni		02/11/2022	€ 50.000,00			Erogazione finanziamenti

PROGETTO INERENTE LA REALIZZAZIONE E RIGENERAZIONE DI IMPIANTI SPORTIVI FINALIZZATI ALL ATTIVITÀ AGONISTICA O ALLO SVILUPPO DELLA RELATIVA CULTURA, LOCALIZZATI NELLE AREE SVANTAGGIATE DEL PAESE E NELLE PERIFERIE URBANE*VIA SEDOM*MANUTENZIONE PALESTRA COMUNALE	Interventi da attivare	M4	C1	M4C1: Potenziamiento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.3:Potenziamiento o infrastrutture per lo sport a scuola				€ 400.000,00		STUDIO DI FATTIBILITÀ
MESSA IN SICUREZZA SISMICA, RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO DELLA PALESTRA DI OSSIMO INFERIORE*VIA SEDOM**PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	Interventi da attivare	M4	C1	M4C1: Potenziamiento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.3:Potenziamiento o infrastrutture per lo sport a scuola				€ 614.000,00		STUDIO DI FATTIBILITÀ
REDAZIONE STUDIO DI PRE-FATTIBILITÀ TECNICO -ECONOMICA E PROGETTAZIONE DEFINITIVA PER I LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN PARCHEGGIO SOTTERRANEO IN VIA GUGLIELMO MARCONI*VIA MARCONI*REDAZIONE STUDIO DI PRE-FATTIBILITÀ TECNICO -ECONOMICA E PROGETTAZIONE DEFINITIVA PER I LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN PARCHEGGIO SOTTERRANEO IN VIA GUGLIELMO MARCONI	Interventi da attivare	M4	C1	M5C3: Interventi speciali per la coesione territoriale - I1.1:Strategia nazionale per le aree interne			11/06/2022	€ 20.941,00		Erogazione finanziamenti o

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.

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.

12. 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, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

