

Unione Montana dei Comuni del Monviso

PAESANA

Provincia di Cuneo

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Parigi Maria Alessandra

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 20 del 15.12.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, dell'Unione Montana dei Comuni del Monviso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, 15.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Parigi Maria Alessandra

1. PREMESSA

La sottoscritta Parigi Maria Alessandra revisore nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione Montana dei Comuni del Monviso di Paesana (CN) n.32 del 22.12.2020;

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 14.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 23.11.2023 con delibera n. 108, 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;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 23.11.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Unione Montana dei Comuni del Monviso registra una popolazione al 01.01.2023, di n 6163 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha 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'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

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 sul Documento Unico di programmazione (DUP), ha verificato che lo stesso è stato approvato con deliberazione n. 68 del 24.07.2023, esecutiva, assunta dalla Giunta dell'Unione, avente ad oggetto "D.U.P.-Documento Unico di Programmazione periodo 2024-2026- Approvazione.", in seguito approvato con deliberazione del Consiglio n. 25 del 04.08.2023, su cui ha espresso parere n. 10 del 14.7.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 18 del 13.12.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, 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 € 150.000,00.

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 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione della Giunta n.102 del 23.11.2023

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 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 n.104 del 23.11.2023, dando atto che il piano è negativo.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173. La Delibera di Giunta Unione di approvazione è la n. 99 del 16.11.2023. L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 16 del 16.11.2023

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, tenga dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa. L'Organo di revisione ritiene che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

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 redatto.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha delle sezioni del DUP dedicate al PNRR, che descrivono i progetti in essere derivanti dal Bilancio 2023-2025, in quanto non vi sono progetti PNRR nel bilancio di previsione 2024-2026.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa,, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è stato oggetto di deliberazione della Giunta dell'Unione n. 103 del 23.11.2023.

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.16 del 25.05.2023 il rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 17.05.2023 con verbale n. 6.

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 (+/-)	€ 651.764,98
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 568.249,77
b) Fondi accantonati	€ 10.460,90
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 73.054,31
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 651.764,98

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 61.407,20 così dettagliato:

- Quote accantonate€
- Quote vincolate 61.407,20...€
- Quote destinate agli investimenti€
- Quote disponibili€

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

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

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

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili.

5.2 Enti in disavanzo

Per l'Unione Montana dei Comuni del Monviso non ricorre la fattispecie.

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 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	€ 61.407,20	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.526,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 4.277.815,88	€ 3.229.395,29	€ 3.168.901,02	€ 3.167.420,29
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 643.332,66	€ 587.950,00	€ 520.950,00	€ 500.950,00

Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.502.743,08	-	€ -	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 965.261,72	€ 965.261,72	€ 965.261,72	€ 965.261,72
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.710.000,00	€ 2.710.000,00	€ 2.710.000,00	€ 2.710.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 10.163.086,54	€ 7.492.607,01	€ 7.365.112,74	€ 7.343.632,01

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.887.583,74	€ 3.784.799,29	€ 3.656.535,02	€ 3.634.251,29
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.583.432,08	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 16.809,00	€ 17.546,00	€ 18.316,00	€ 19.119,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 965.261,72	€ 965.261,72	€ 965.261,72	€ 965.261,72
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.710.000,00	€ 2.710.000,00	€ 2.710.000,00	€ 2.710.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 10.163.086,54	€ 7.492.607,01	€ 7.365.112,74	€ 7.343.632,01

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato applicato Fondo Pluriennale Vincolato.

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			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		845.271,68			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.817.345,29 0,00	3.689.851,02 0,00	3.668.370,29 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		3.784.799,29 0,00 29.730,55	3.656.535,02 0,00 22.410,55	3.634.251,29 0,00 20.410,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		17.546,00 0,00 0,00	18.316,00 0,00 0,00	19.119,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			15.000,00	15.000,00	15.000,00
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	(+)		0,00	0,00	0,00

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		15.000,00	15.000,00	15.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		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
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	(+)		15.000,00	15.000,00	15.000,00

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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		15.000,00 0,00	15.000,00 0,00	15.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

L'importo delle entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo è così suddiviso:

-Per gli anni 2024,2025 e 2026 sono stanziati interventi sul territorio finanziati con fondi derivanti da tesserini raccolta funghi per euro 15.000,00.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli anni 2021 e 2022 ed alla data della 5 variazione per l'anno 2023, presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 785.335,97	€ 574.460,21	€ 594.715,08
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- 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;
- 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;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento, finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per 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.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che 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, in quanto non si sono effettuate rinegoziazioni di mutui.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Non vi sono entrate da fiscalità locale essendo un ente di secondo livello rispetto ai comuni, senza potestà impositiva.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Non vi sono entrate tributarie.

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	€ 29.320,00	€ 22.000,00	€ 20.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 263.880,00	€ 219.200,00	€ 206.200,00
TOTALE SANZIONI	€ 293.200,00	€ 241.200,00	€ 226.200,00
Coattivo	€ 6.350,00	€ 6.350,00	€ 6.350,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 29.320,00	€ 22.000,00	€ 20.000,00

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed anche in considerazione del fatto che a partire dalla metà del mese di ottobre 2023, è stato installato un rilevatore di velocità autovelox fisso, in sostituzione di quello mobile che veniva appostato periodicamente.

E' stata adottata specifica Delibera di Giunta dell'Unione n. 106 del 23.11.2023. Con tale atto è stata destinata, ai sensi dell'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, una quota pari al 50% dei proventi delle sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada relativi al 2024 di euro 29.320,00, per un importo pari ad euro 14.660,00, negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato Euro 16.708,00 per spese di personale della Polizia Locale per l'anno 2024.

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	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
canoni imbottigliamento acque minerali	94.000,00	94.000,00	94.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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:

1) servizio mensa scolastica:

TOTALE ENTRATE	89.320,00	TOTALE SPESE	
suddivise in		costo cooperative	56.000,00
cap.3800 utenti	36.200,00	alimentari	31.500,00
cap. 2161- comuni	51.300,00	costo locali	1.820,00
cap.-2163 comuni	1.820,00		89.320,00
	89.320,00		

2) servizio trasporto scolastico:

TOTALE ENTRATE	29.900,00	TOTALE SPESE	
suddivise in		carburante	14.000,00
cap.3801 utenti	12.700,00	bolli	1.900,00
cap. 2156 comuni	17.200,00	spese manutenzione	14.000,00
	29.900,00		29.900,00

-Assicurazioni incluse nel conteggio generale degli automezzi con entrata propria.

3) servizio estate bimbi. doposcuola

SERVIZI VARI	entrate	uscite
--------------	---------	--------

ESTATE RAGAZZI	cap. 2166- da comuni	8.950,00	cap. 1915.99	16.750,00
DOPO SCUOLA	cap.3802- da utenti	7.800,00		
BABY PARKING				
		16.750,00		16.750,00
		16.750,00		16.750,00

I servizi sopra evidenziati vengono appaltati e gestiti direttamente dall'Unione, in sede di servizio associato dei Comuni: le spese relative vengono sostenute dall'Unione e le risorse a copertura in entrata derivano dall'incasso da parte degli utenti che utilizzano il servizio e per la differenza eventuale dal versamento fatto a saldo da parte dei Comuni. Pertanto la copertura è totale (rif. delibera di Giunta dell'Unione n. 105 del 23.11.2023)

La quantificazione del FCDE dello appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

Non ricorre la fattispecie.

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

Non ricorre la fattispecie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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	1.678.128,72	1.583.311,61	1.539.981,61	1.539.981,61
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	125.413,39	117.248,00	114.373,00	114.373,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.621.639,61	1.872.838,86	1.822.708,86	1.810.524,85
104	Trasferimenti correnti	244.508,86	157.760,00	133.920,00	126.623,28
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	3.435,00	2.697,27	1.928,00	1.125,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	22.557,30	50.943,55	43.623,55	41.623,55
	Totale	4.695.682,88	3.784.799,29	3.656.535,02	3.634.251,29

7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, potrà prevedere incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020). In tale caso, l'Organo di revisione dovrà effettuare l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 1.583.311,61 (per anno 2024) 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, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali,
- 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;

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

	Media 2011/2013	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	0,00	1.583.311,61	1.539.981,61	1.539.981,61

Spese macroaggregato 103	0,00	32.304,00	30.304,00	30.304,00
Irap macroaggregato 102	0,00	104.248,00	101.273,00	101.273,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	1.719.863,61	1.671.558,61	1.671.558,61
(-) Componenti escluse (B)	0,00	75.978,00	27.673,00	27.673,00
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	0,00	1.643.885,61	1.643.885,61	1.643.885,61
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

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 seguito dettagliato:

- anno 2024 euro 3.000,00
- anno 2025 euro 3.000,00
- anno 2026 euro 3.000,00

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio. L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 15.000,00
- per il 2025 ad euro 15.000,00
- per il 2026 ad euro 15.000,00

Trattasi di interventi di manutenzione sul territorio, finanziati da entrate correnti per introiti da tesserini per raccolta funghi ex L.R. 24/2007.

Si completeranno le opere del triennio precedente, incluso il progetto PNRR di euro 800.000,00 relativo alla Ciclovia del Monviso, con imputazione delle somme al 2024, per esigibilità.

Investimenti senza esborsi finanziari

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

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 11.700,00 pari allo 0,309 % delle spese correnti;

anno 2025 – euro 11.700,00 pari allo 0,32 % delle spese correnti;

anno 2026 – euro 11.700,00 pari allo 0,322% 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 10.000,00, 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 29.730,55 per l'anno 2024;
- euro 22.410,55 per l'anno 2025;
- euro 20.410,55 per l'anno 2026;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).
- 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.
- Che 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:

FCDE 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORI O AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%

100000 0	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
201010 0	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.229.395,29	-	-	-
201020 0	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
201030 0	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
201040 0	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
201050 0	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
200000 0	TOTALE TITOLO 2	3.229.395,29	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
301000 0	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	156.700,00	294,10	294,10	0,19%
302000 0	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	398.350,00	29.320,00	29.320,00	7,36%
303000 0	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
304000 0	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
305000 0	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	32.900,00	116,45	116,45	0,35%
300000 0	TOTALE TITOLO 3	587.950,00	29.730,55	29.730,55	5,06%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
401000 0	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
402000 0	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%

403000 0	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
404000 0	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
405000 0	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
400000 0	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00%
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
501000 0	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
502000 0	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
503000 0	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
504000 0	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
500000 0	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	3.817.345,29	29.730,55	29.730,55	0,78%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	3.817.345,29	29.730,55	29.730,55	0,78%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.168.901,02	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%

201050 0	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
200000 0	TOTALE TITOLO 2	3.168.901,02	0,00	0,00	0,00%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
301000 0	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	156.700,00	294,10	294,10	0,19%
302000 0	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	328.350,00	22.000,00	22.000,00	6,70%
303000 0	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
304000 0	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
305000 0	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	35.900,00	116,45	116,45	0,32%
300000 0	TOTALE TITOLO 3	520.950,00	22.410,55	22.410,55	4,30%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
401000 0	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
402000 0	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
403000 0	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
404000 0	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
405000 0	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
400000 0	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00%

	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
501000 0	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
502000 0	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
503000 0	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
504000 0	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
500000 0	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	3.689.851,02	22.410,55	22.410,55	0,61%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	3.689.851,02	22.410,55	22.410,55	0,61%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

F.C.D.E. 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
101010 0	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
101020 0	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			

	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
101030 0	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
101040 0	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
103010 0	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
103020 0	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00%
100000 0	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
201010 0	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.167.420,29	-	-	-
201020 0	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
201030 0	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
201040 0	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
201050 0	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
200000 0	TOTALE TITOLO 2	3.167.420,29	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
301000 0	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	156.700,00	294,10	294,10	0,19%
302000 0	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	308.350,00	20.000,00	20.000,00	6,49%
303000 0	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
304000 0	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
305000 0	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	35.900,00	116,45	116,45	0,32%

300000 0	TOTALE TITOLO 3	500.950,0 0	20.410,55	20.410,55	4,07%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
401000 0	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
402000 0	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
403000 0	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
404000 0	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
405000 0	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
400000 0	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
501000 0	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
502000 0	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
503000 0	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
504000 0	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
500000 0	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	3.668.370,29	20.410,55	20.410,55	0,56%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	3.668.370,29	20.410,55	20.410,55	0,56%

	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha stanziato nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali, in quanto non si rilevano contenziosi o altre spese.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

La situazione al 31.12.2023 non è ancora nota. Si rileva un ritardo nei pagamenti e pertanto l'Ente ha stanziato, nella missione 20, programma 3, il fondo garanzia debiti commerciali.

un importo stimato del fondo pari ad euro 3.513,00 per ciascuno dei tre anni 2024-2025-2026. 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 adeguare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali, con i dati a consuntivo.

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

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

Il non rispetto dei termini di pagamento, alla data attuale dell'anno 2023, è dovuto al disallineamento fra la disponibilità di liquidità in certi mesi dell'anno, rispetto all'ammontare di pagamenti da effettuare entro i 30 gg. previsti dalla normativa, considerando che l'Unione Montana è un ente a finanza derivata, che non ha risorse proprie ma dipende dai trasferimenti dei Comuni, della Regione e del ministero, che non seguono sempre un flusso costante di liquidità, e che pertanto si rilevano criticità nella gestione della cassa.

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, non ha previsto operazioni di attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo Debito (+)	103.315,67	87.890,07	71.787,90	54.979,47	37.433,81	19.118,59

Nuovi Prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	15.245,60	16.102,17	16.808,43	17.545,66	18.315,22	19.118,59
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	87.890,07	71.787,90	54.979,47	37.433,81	19.118,59	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	6266	6163	6163	6163	6163	6163
Debito medio x abitante	16,60	11,65	8,92	6,07	3,10	0,00

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:

<i>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</i>						
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	4.317,34	3.640,77	2.935,00	2.198,00	1.428,00	625,00
Quota capitale	15.425,60	16.102,17	16.809,00	17.546,00	18.316,00	19.119,00
Totale fine anno	19.742,94	19.742,94	19.744,00	19.744,00	19.744,00	19.744,00

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:

<i>Incidenza interessi passivi mutui su entrate correnti</i>						
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	4.317,34	3.640,77	2.935,00	2.198,00	1.428,00	625,00
Entrate correnti	3.861.046,86	3.554.875,74	4.734.165,88	3.817.345,29	3.689.851,02	3.668.370,29
% su entrate correnti	0,11 %	0,10 %	0,06 %	0,06 %	0,04 %	0,02 %
Limite art. 204 TUEL	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	3.328.157,48	4.107.457,88	3.229.395,29
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	226.718,26	626.708,00	587.950,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		3.554.875,74	4.734.165,88	3.817.345,29
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale :	(+)	355.487,57	473.416,59	381.734,53
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023	(-)	2.198,00	1.428,00	625,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		353.289,57	471.988,59	381.109,53
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2023	(+)	37.433,81	19.118,59	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		37.433,81	19.118,59	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare le 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 non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022. L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, coperture di perdite, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Le partecipazioni in società detenute sono le seguenti:

Denominazione	Tipo di	Attività svolta	% Quota di
società	Partecip.		Partecipaz.

AFP SCARL DRONERO www.afpdronero.it	Diretta	Per quanto concerne l'Azienda di Formazione professionale soc. cons. a r.l., essa svolge compiti in materia di formazione professionale, orientamento scuola lavoro, attuazione politiche attive del lavoro, inserimento e reinserimento nel mondo del lavoro, attività di ricerca e studio in materia di lavoro; risulta strettamente necessaria in un contesto in cui è fondamentale la visione che l'azienda segue: azioni sulla persona, sul territorio, sull'innovazione, in un'ottica di massima integrazione; è ente accreditato e certificato in più ambiti. Partecipazione mantenuta. Si ritiene che la Partecipazione persegue le finalità istituzionali dell'ente	0,96
GAL - Tradizione delle terre occitane www.tradizioneterreoccitane.com	Diretta	"un Gruppo d'Azione locale è un partenariato che riunisce organizzazioni del settore pubblico, privato e della società civile di un territorio rurale con l'obiettivo di applicare metodi di sviluppo rurale leader a fine di coprire in modo equilibrato i vari interessi presenti nella zona. Al GAL è destinata una dotazione del FEASR per la presentazione e realizzazione dei progetti LEADER nell'ambito dell'asse IV del Psr" Partecipazione mantenuta, ma la Società è espressamente esclusa dalla ricognizione delle partecipazioni ai sensi - l'art. 26 comma 6-bis) del D.lgs. 175/2016 e non rientra nel piano di razionalizzazione	11,952
Fingranda Spa www.fingranda.it	Diretta	La società è stata posta in liquidazione dal 31.07.2018. Si attendono comunicazioni del Liquidatore. Partecipazione da dismettere	0,3472
ATL del Cuneese Cuneoholiday.com	Diretta	Attività di promozione, accoglienza, informazione, assistenza turistica a livello locale. Produzione di un servizio di interesse generale (Art. 4, c. 2, lett. A) Partecipazione mantenuta. Si ritiene che la Partecipazione persegue le finalità istituzionali dell'ente	0,44

L'Ente provvederà entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

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

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR e che ha un 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, individuati sull'anno 2023, alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

BANDO n. 1 -DURATA 03/2023-12/2025	PROGETTO UNIONE	OBIETTIVO STRATEGICO	OBIETTIVO OPERATIVO
Missione n. 5 "Inclusione e Coesione" del Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR), Componente 3: "Interventi speciali per la coesione territoriale" – Investimento 1: "Strategia nazionale per le aree interne – Linea di intervento 1.1.1. "Potenziamento dei servizi e delle infrastrutture sociali di comunità" finanziato dall'Unione europea – NextGenerationEU";	Progetto definitivo "LABORATORIO MONVISO - Realizzazione di infrastrutture e di servizi sociali, educativi e culturali nei Comuni di Ostana, Paesana e Sanfront" - PNRR Missione 5 Componente 3 intervento 1.1.1	Implementazione di interventi per servizi ed infrastrutture sociali di Comunità	1- Attuazione di prestazione di servizi per la comunità: famiglie, giovani, minori, disabili... 2- acquisto attrezzature e bus elettrico

DATI DI BILANCIO -parte investimenti-

SPESA	euro	ENTRATA	
CAP. 2028.99 -ACQUISITO BUS ELETTRICO	60.000,00	CAP. 4044.99	101.577,50
CAP. 2029.99 -ACQUISITO ATTREZZATURE	41.577,50		
totale spese	101.577,50	totale entrate	101.577,50

BANDO N. 1

-	Soggetto	-	Delibera di	653.	490,10	-	Soggetto
attuatore:	approvazione	(parte	corrente	-	finanziatore:		
Unione	progetto: D.G.	euro	551.912,50;				
Montana	dei Unione	parte	capitale		Ministero - Agenzia		
Comuni	del montana n. 53	euro			per la Coesione		
Monviso	del 13.06.2022	101.577,50)			Territoriale		

parte corrente

Entrate.
Cap.2915.99 551.912,50

Uscite
Cap.1124.99 551.912,50

BANDO	N.2	DURATA	PROGETTO UNIONE	OBIETTIVO STRATEGICO	OBIETTIVO OPERATIVO
03/2023-06/2025					

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) approvato con Decisione del Consiglio ECOFIN del 13/07/2021 e notificata all'Italia dal Segretariato generale del Consiglio con nota LT161/21 del 14 luglio 2021;	Progetto PNRR Missione 2, Componente 3, investimento 3.2 - Green Community pilota "Terre del Monviso" istituita ai sensi della L. 31 dicembre 2015, n. 221, art. 72 - CUP E71C22000620006 -	sostenere lo sviluppo sostenibile e resiliente dei territori rurali e di montagna che intendano sfruttare in modo equilibrato le risorse principali di cui dispongono tra cui, in primo luogo, acqua, boschi e paesaggio, avviando un nuovo rapporto sussidiario e di scambio con le comunità urbane e metropolitane.	Progetto CICLOVIA DEL MONVISO-2° lotto
--	---	---	--

- Misura 2 (M2 — Rivoluzione verde e transizione ecologica)
Componente 1 (C1 — Economia circolare e agricoltura sostenibile)
Investimento 3.2 (Green Communities) del PNRR

DATI DI BILANCIO

SPESA	euro	ENTRATA	euro
CAP. 8262.99 -CICLOVIA DEL MONVISO- 2° lotto	800.000,00	CAP. 4043.99	800.000,00

totale spese	800.000,00	totale entrate	800.000,00
--------------	------------	----------------	------------

BANDO N. 3

Sede Unione - Piano nazionale di ripresa e resilienza (P.N.R.R.), Missione 1, Componente 1, Asse 1, Misura 1.7.2 "Rete di servizi di facilitazione digitale". Progetto "PNRR Misura 1.7.2 - Rete di servizi di facilitazione digitale - Green Community Terre del Monviso".

- Soggetto sub-attuatore: Unione Montana dei Comuni del Monviso
- Delibera di approvazione progetto: D.G. Unione montana n. 52 del 08.06.2023 e n. 79 del 21.09.2023
- Importo finanziato: euro 122.761,41 Capitolo Spesa 1126,99; capitolo Entrata 2916.99
- Soggetto finanziatore: Regione Piemonte

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni : euro 320.000,00 PNRR Ciclovia del Monviso; euro 65.349,61 PNRR Laboratorio Monviso.

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 sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore.

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.

L'Organo di revisione ha verificato:

il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS e 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) 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016,

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

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