

COMUNE DI ALZANO LOMBARDO

Provincia di Bergamo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. F. Stefania Zappa

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 7 marzo 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Maslianico, lì 7 marzo 2023

L'organo di revisione
Rag. F. Stefania Zappa



SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	15
SPESE IN CONTO CAPITALE	20
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	21
INDEBITAMENTO	23
ORGANISMI PARTECIPATI	24
PNRR.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	26
CONCLUSIONI.....	27

PREMESSA

La sottoscritta F. Stefania Zappa , revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 19/12/2020;

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 03/03/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta Comunale in data 01/03/2023 con delibera n.47, 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 01/03/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Alzano Lombardo registra una popolazione al 01.01.2023, di n 13.411 abitanti.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **è stata prevista** l'applicazione di euro 2.695.230,87 di avanzo vincolato presunto.

Per quanto sopra **è stato** allegato al bilancio di previsione l'allegato A2 relativo alle quote vincolate.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 28 del 23/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 19/04/2022 con verbale n. 20.

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

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 9.053.622,83
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 5.890.102,99
b) Fondi accantonati	€ 2.188.933,94
c) Fondi destinati ad investimento	€ 164.459,58
d) Fondi liberi	€ 810.126,32
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 9.053.622,83

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 2.459.537,11 così dettagliato:

- Quote accantonate € 88.857,81
- Quote vincolate € 1.774.820,72
- Quote destinate agli investimenti € 7.154,99
- Quote disponibili € 588.703,59

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	3.831.824,27	7.052.244,56	€ 8.502.490,05
di cui cassa vincolata	259.201,24	384.764,86	€ 1.449.590,11
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	€ -

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 2.459.537,11	€ 2.695.230,87		
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.283.059,26	€ 1.573.300,36	-	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.505.137,64	€ 6.561.281,36	€ 6.632.111,51	€ 6.533.422,51
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 840.273,83	€ 892.378,09	€ 554.807,36	€ 540.954,27
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.819.015,89	€ 2.645.274,14	€ 2.462.336,48	€ 2.388.432,17
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 21.665.883,74	€ 7.357.214,77	€ 7.683.600,00	€ 4.506.600,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 4.204.786,21	€ 4.457.597,90	€ 4.235.178,07	€ 4.207.889,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 4.765.000,00	€ 4.159.000,00	€ 4.159.000,00	€ 4.159.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 44.542.693,68	€ 30.341.277,49	€ 25.727.033,42	€ 22.336.297,95

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	€ 10.543.427,60	€ 9.898.335,84	€ 9.409.367,32	€ 9.305.827,45
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 24.766.583,37	€ 11.516.064,07	€ 7.707.000,00	€ 4.530.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 262.896,50	€ 310.279,68	€ 216.488,03	€ 133.581,50
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 4.204.786,21	€ 4.457.597,90	€ 4.235.178,07	€ 4.207.889,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.765.000,00	€ 4.159.000,00	€ 4.159.000,00	€ 4.159.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 44.542.693,68	€ 30.341.277,49	€ 25.727.033,42	€ 22.336.297,95

Avanzo presunto

Il bilancio di previsione 2023-2025 prevede l'applicazione dell'importo di € 2.695.230,87 di quote del risultato presunto di amministrazione 2022 riguardante le seguenti voci:

1. L'importo di € 2.075.000,00 relative all'eredità Pesenti Calvi Giuseppe destinate al titolo II della spesa così come definito dall'atto transattivo stipulato con i legatari ed approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 in data 17 giugno 2019, esecutiva ai sensi di legge destinata al completamento della nuova scuola dell'infanzia;
2. L'importo di € 495.191,49 relative ad entrate da oneri di urbanizzazione e standard qualitativi;
3. L'importo di € 52.100,88 relative ad avanzo vincolato da trasferimenti;
4. L'importo di € 61.138,50 di avanzo vincolato destinato all'estinzione anticipata dei mutui;
5. L'importo di € 11.800,00 di avanzo vincolato formalmente dall'ente riferito al fondo Leonardo destinato al contrasto della disoccupazione;

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegata al bilancio di previsione aggiornato secondo le modalità previste dalla contabilità armonizzata.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	9.053.622,83
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	1.283.059,26
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	26.193.698,82
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	25.839.371,70
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	122.593,66
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	293.298,08
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	3.662,60
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	10.865.376,23
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	1.571.961,70
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	9.293.414,53
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 :		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.958.458,43
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contezioso	76.884,23
	Altri accantonamenti	64.733,47
	Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00
	B) Totale parte accantonata	2.100.076,13
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti dalla legge	1.017.700,79
	Vincoli derivanti da Trasferimenti	551.939,45
	Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.492.872,49
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	6.062.512,73
Parte destinata agli investimenti		0,00
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.130.825,67
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota accantonata	da consuntivo anno prec. o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata		2.695.230,87
Utilizzo quota destinata agli investimenti	(previa approvazione del rendiconto)	0,00
in Utilizzo quota disponibile	(previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	2.695.230,87

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 1.573.300,36
FPV di parte corrente applicato	€ 73.883,43
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 1.499.416,93
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 16.775,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 48.226,83
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 8.881,60
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 73.883,43
Entrata in conto capitale	€ 1.499.416,93
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 1.499.416,93
TOTALE	€ 1.573.300,36

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.502.490,05			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		73.883,43	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>	(+)		10.098.933,59 21.036,73	9.649.255,35 0,00	9.462.808,95 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	(-)		9.898.335,84 0,00 302.830,05	9.409.367,32 0,00 304.854,20	9.305.827,45 0,00 290.531,35
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>	(-)		310.279,68 86.435,23 0,00	216.488,03 0,00 0,00	133.581,50 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-35.798,50	23.400,00	23.400,00
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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		72.938,50 61.138,50	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.260,00 4.260,00	3.000,00 3.000,00	3.000,00 3.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		41.400,00	26.400,00	26.400,00
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			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		2.622.292,37	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.499.416,93 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.357.214,77	7.683.600,00	4.506.600,00
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	(-)		4.260,00	3.000,00	3.000,00
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	(-)		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	(+)		41.400,00	26.400,00	26.400,00
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	(-)		11.516.064,07 0,00	7.707.000,00 0,00	4.530.000,00 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
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 41.400,00 sul 2023 e di € 26.400,00 sulle annualità 2024 e 2025 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da sanzioni al codice della strada.

L'importo di euro 4.260,00 sul 2023 e di € 3.000,00 sulle annualità 2024 e 2025 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite dai seguenti importi:

- ✓ per l'anno 2023 dalla quota del 10% delle entrate relative alle alienazioni dei diritti di superficie per € 3.000,00 e dalla quota del 10% delle entrate relative all'alienazione delle aree per tombe di famiglia per € 1.260,00
- ✓ per le annualità 2024 e 2025 dalla quota del 10% delle entrate relative alle alienazioni dei diritti di superficie per € 3.000,00 destinate all'estinzione anticipata dei mutui come previsto

Le suddette quote sono destinate all'estinzione anticipata dei mutui come previsto dell'art.1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art.56 bis, comma 11 , D.L.n.69/2013.

Nel corso dell'esercizio 2023 è prevista l'estinzione di due mutui a decorrere dal 1° luglio 2023 attraverso il versamento della quota residua di ammortamento per l'importo complessivo di € 84.271,96; per fronteggiare tale spesa verranno utilizzate le seguenti risorse:

- a) avanzo vincolato per legge ad estinzione mutui per l'importo di € 61.138,50;
- b) la quota vincolata a bilancio ai sensi dell'art. 56 bis, comma 11 del D.L. 69/2013 per l'importo di € 4.260,00
- c) risorse generiche di bilancio per il versamento della quota residua necessaria ammontante ad € 18.873.46 se la quota indicata al punto b) venga realizzata integralmente entro il 1° luglio 2023; si specifica a tal proposito che, sulla scorta degli importi realizzati alla data attuale in riferimento alla quota indicata alla citata lettera b), si è ritenuto opportuno stanziare prudenzialmente sul capitolo destinato ad estinzione mutui una ulteriore quota di € 2.163,27 che consenta la realizzazione della suddetta estinzione in caso la quota vincolata a bilancio di € 4.260,00 non si sia realizzata integralmente per la data prevista a perfezionare l'operazione di estinzione.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno** partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro € 1.449.590,11.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente **non ha effettuato alcuna** operazione di rinegoziazione mutui e prestiti.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 8 del 7 marzo 2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Dato atto che la programmazione del fabbisogno di personale sarà approvata con il PIAO, successivamente al bilancio di previsione 2023/2025, l'Organo di Revisione ha verificato la coerenza delle previsioni del bilancio 2023/2025 con il DUP 2023-2025 che contiene la programmazione del fabbisogno del personale 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga conto** 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.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

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

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha allegato** il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUP al PNRR.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,80% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00.

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

IMU

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	1.869.600,00	€ 1.900.000,00	€ 1.900.000,00	€ 1.900.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	1.037.127,25	€ 1.070.451,00	1.086.890,00	€ 1.091.250,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 139.012,39	€ 131.805,39	€ 133.829,53	€ 134.366,38

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro € 1.070.451,00, con un aumento di euro 33.323,75 rispetto alle previsioni definitive 2022.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 2.000,00
- il pagamento della TARI **avviene** tramite versamento con modello F24.

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	STANZIATO	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 185.802,15	€ 280.000,00	€ 200.000,00	€ 26.242,88	€ 200.000,00	€ 26.242,88	€ 100.000,00	€ 13.121,44
Recupero evasione TARI	€ 1.398,58	€ 60.000,00	€ 40.000,00	€ 4.925,23	€ 40.000,00	€ 4.925,23	€ 40.000,00	€ 4.925,23

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 229.750,00	€ 229.750,00	€ 229.750,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 5.250,00	€ 5.250,00	€ 5.250,00
TOTALE SANZIONI	€ 235.000,00	€ 235.000,00	€ 235.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 88.148,50	€ 88.148,50	€ 88.148,50
Percentuale fondo (%)	37,51%	37,51%	37,51%

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 229.750,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 5.250,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 43 in data 1/03/2023 la somma di euro 146.851,50 (previsione meno fondo) è stata destinata come segue:

- il 100% delle sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds integralmente ad acquisto segnaletica stradale per € 5.250,00;
- per il 50% della quota residua ossia € 70.800,75 negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 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 8.800,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 34.650,75
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 41.400,00

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

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

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Fitti attivi e canoni patrimoniali	78.000,00	78.000,00	78.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	78.000,00	78.000,00	78.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	4.936,90	4.936,90	4.936,90
Percentuale fondo (%)	6,33%	6,33%	6,33%

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

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:

Servizio	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024	Previsione Entrata 2025	FCDE 2025
Asilo nido	160.000,00	4.089,43	160.000,00	4.089,43	160.000,00	4.089,43
Mense scolastiche	269.000,00	28.419,77	269.000,00	28.419,77	269.000,00	28.419,77
Trasporto scolastico	10.000,00	1.247,70	10.000,00	1.247,70	10.000,00	1.247,70
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	439.000,00	33.756,90	439.000,00	33.756,90	439.000,00	33.756,90

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 36 del 27/02/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale di copertura dei servizi scolastici nella misura del 13,99% per il servizio di trasporto scolastico, del 89,67% per il servizio di refezione scolastica e del 32,92% del servizio asilo nido comunale, come da prospetto sotto riportato:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2023	Spese/costi Prev. 2023	% copertura 2023
Asilo nido	160.000,00	485.986,28	32,92%
Mense scolastiche	269.000,00	300.000,00	89,67%
Trasporto scolastico	10.000,00	71.500,00	13,99%
Altri Servizi	0,00	0,00	
Totale	439.000,00	857.486,28	51,20%

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- con deliberazione di giunta comunale n. 17 del 06/02/2023 le tariffe servizi e interventi in materia sociale anno 2023;
- Con deliberazione di giunta comunale n. 18 del 06/02/2023 le tariffe servizi scolastici;
- Con deliberazione di giunta comunale n. 19 del 06/02/2023 le tariffe utilizzo "teatro degli storti" e servizi accessori della biblioteca comunale anno 2023;
- Con deliberazione di giunta comunale n. 22 del 14/02/2023 l'aumento tariffario parcheggi in struttura Via Salesiane e Via IV Novembre con riferimento all'aumento ISTAT;
- con deliberazione di giunta comunale n. 37 del 01/03/2023 le TARIFFE UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI ANNO 2023;
- con deliberazione di giunta comunale n. 38 del 01/03/2023 l'aggiornamento, con modifiche e integrazioni, dei diritti di segreteria per procedimenti sportello unico dell'edilizia e sportello unico delle attività produttive [S.U.E./S.U.A.P.];
- con deliberazione di giunta comunale n. 39 del 01/03/2023 le tariffe utilizzo sale comunali per matrimoni civili ed eventi patrocinati dall'ente e sala ex Casa Soli in località Olera;
- con deliberazione di giunta comunale n. 40 del 01/03/2023 la determinazione costi per il rilascio della carta d'identità elettronica (C.I.E.) e cartacea;
- con deliberazione di giunta comunale n. 42 del 01/03/2023 le tariffe per concessioni cimiteriali anno 2023.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 47.662,28	€ 103.447,00	€ 90.000,00	€ 9.729,58	€ 90.000,00	€ 9.729,58	€ 90.000,00	€ 9.729,58

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
2021 (rendiconto)	€ 312.274,74	€ -	€ 312.274,74
2022 (assestato)	€ 299.253,02	€ -	€ 299.253,02
2023	€ 225.000,00		€ 225.000,00
2024	€ 225.004,04	€ -	€ 225.004,04
2025	€ 225.004,04	€ -	€ 225.004,04

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 2.682.207,57	€ 2.555.334,18	€ 2.497.704,10	€ 2.486.504,10
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 219.644,74	€ 215.414,11	€ 208.996,77	€ 207.466,77
103 Acquisto di beni e servizi	€ 5.636.188,92	€ 5.467.260,33	€ 5.042.905,58	€ 4.970.306,58
104 Trasferimenti correnti	€ 1.200.925,86	€ 1.025.126,73	€ 1.006.292,50	€ 1.006.292,50
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 30.668,64	€ 22.356,80	€ 14.787,53	€ 9.052,28
108 Altre spese per redditi da capitale	€ 27.100,00	€ 1.000,00	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 746.691,87	€ 10.100,00	€ 7.600,00	€ 7.600,00
110 Altre spese correnti	€ -	€ 601.743,69	€ 631.080,84	€ 618.605,22
Totale	10.543.427,60	9.898.335,84	9.409.367,32	9.305.827,45

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'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 2.555.334,18 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.440.206,77, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai 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 di euro 20.824,65.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 11.516.064,07;
- per il 2024 ad euro 7.707.000,00;
- per il 2025 ad euro 4.530.000,00;

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

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **ha in essere** i seguenti beni con contratto di PPP:

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
Concessione servizio di illuminazione pubblica, mediante finanza di progetto	Contributo iniziale una tantum di € 95.484,00	300	€ 284.933,17 oltre IVA	0,00
Piscina comunale	0,00	444	Nessun canone	0,00
Illuminazione votiva cimiteri	0,00	480	Canone variabile nella misura di € 2,14 per ogni lampada votiva attiva, oltre IVA di legge. Prevista dal II anno rivalutazione ISTAT	0,00
Gestione rete di teleriscaldamento comunale	0,00	240	Canone una tantum di € 70.000,00 - € 10.100,00 fondo rotativo manutenzione straordinaria	0,00

L'Organo di revisione ha rilevato che i contratti sopra indicati **non sono** considerabili come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 34.410,85 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 32.134,74 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 33.981,97 pari allo 0,37% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 200.000,00.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 302.830,05 per l'anno 2023;
- euro 304.854,20 per l'anno 2024;
- euro 290.531,35 per l'anno 2025;

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

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **ha utilizzato** ha utilizzato il metodo ordinario.

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

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

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

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	302.830,05	304.854,20	290.531,35

Fondi per spese potenziali

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.022,79		€ 4.491,90		€ 4.491,90	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 35.000,00		€ 60.000,00		€ 60.000,00	
Fondo di accantonamento per franchisie assicurative	€ 4.000,00		€ 4.000,00		€ 4.000,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024, come indicato nella tabella sopra riportata.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **non sono** finanziate dalla contrazione di nuovi mutui.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.254.741,10	1.007.452,35	753.879,52	445.763,11	232.275,08
Nuovi prestiti (+)		0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	247.288,76	253.572,83	223.844,45	213.488,03	130.581,50
Estinzioni anticipate (-)		0,00	84.271,96	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.007.452,35	753.879,52	445.763,11	232.275,08	101.693,58
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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

Nel corso dell'esercizio 2023 è prevista l'estinzione di due mutui a decorrere dal 1° luglio 2023 attraverso il versamento della quota residua di ammortamento per l'importo complessivo di € 84.271,96; per fronteggiare tale spesa verranno utilizzate le seguenti risorse:

- a) avanzo vincolato per legge ad estinzione mutui per l'importo di € 61.138,50;
- b) la quota vincolata a bilancio ai sensi dell'art. 56 bis, comma 11 del D.L. 69/2013 per l'importo di € 4.260,00;
- c) risorse generiche di bilancio per il versamento della quota residua necessaria ammontante ad € 18.873,46 se la quota indicata al punto b) venga realizzata integralmente entro il 1° luglio 2023;
- d) ulteriori risorse generiche di bilancio per l'importo di € 2.163,27, come specificato nel paragrafo riguardante gli equilibri, da utilizzarsi qualora la quota prevista alla lettera b) non si realizzasse integralmente: la previsione di tali risorse aggiuntive comporta la non coincidenza per l'annualità 2023 con quanto indicato nella tabella sopra riportata in riferimento alla sommatoria degli importi indicati nelle righe "Prestiti rimborsati" e "Estinzioni anticipate".

Si evidenzia inoltre che l'importo indicato nella tabella sopra riportata non coincide nelle annualità 2024 e 2025 con quanto stanziato in spesa a titolo IV a causa dello stanziamento del vincolo previsto per legge dell'art.1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art.56 bis, comma 11 , D.L.n.69/2013 per entrambe le annualità per l'importo di € 3.000,00.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	37.002,66	30.668,64	22.356,80	14.787,53	9.052,28
Quota capitale	247.288,76	253.572,83	223.844,45	213.488,03	130.581,50
Totale fine anno	284.291,42	284.241,47	246.201,25	228.275,56	139.633,78

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 46.196.61 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.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	51.651,33	36.131,09	22.356,80	14.787,53	9.052,28
entrate correnti	9.302.355,10	10.091.486,90	10.698.234,95	10.164.427,36	10.098.933,59
% su entrate correnti	0,56%	0,36%	0,21%	0,15%	0,09%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **prevede** l'estinzione anticipata di due prestiti.

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

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021, ad eccezione della società Anita Srl che ha approvato il bilancio d'esercizio al 30/06/2022.

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.

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

L'Ente ha provveduto, in data 30/11/2022, 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.

✓ Le partecipazioni che risultano da dismettere sono quelle relative al Consorzio Territorio e Ambiente Valleseriana s.p.a (CTAVS).

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 **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Piattaforma Notifiche Digitali Comuni	Interventi da attivare	M1	C1	I.1.4.5	MITD	03/04/2023	32.589,00	2023
"Piattaforma Digitale Nazionale Dati"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I.1.3.1	MITD	02/05/2023	20.344,00	2023
"Adozione app IO"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I.1.4.3	MITD	10/07/2023	9.604,00	2023
Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici Comuni (Sito Internet)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I.1.4.5	MITD	11/09/2023	155.234,00	2023
Abilitazione al Cloud per le PA Locali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I.1.4.5	MITD	30/09/2023	115.064,00	2023
SPID/CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I.1.4.5	MITD	05/01/2024	14.000,00	ANNO 2024
Lavori di efficientamento dell'illuminazione pubblica presso parcheggio pubblico via IV Novembre e nuova centrale termica scuola statale secondaria di 1° grado "G. Paglia"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I.2.2	Ministero dell'interno	Fine lavori del 09/09/2022	90.000,00	Collaudo e in corso rendicontazione
Opere di messa in sicurezza e miglioramento sismico della scuola primaria statale "A. Tiraboschi" in Nese CUP H38C20000340001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I.2.2	Ministero dell'interno	45230	€ 931.382,78 di cui € 880.000,00 di finanziamento PNRR	In corso
Messa in sicurezza del territorio (rischio idrogeologico) mediante consolidamento dei versanti, delle scarpate e della carreggiata della strada comunale di collegamento alle frazioni di Olera e monte di Nese (lotto stralcio n.4: interventi n. 2, 7, 10, 13 e 23) CUP: H37H20001160005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I.2.2	Ministero dell'interno	31/10/2023	€ 870.000,00 di cui € 770.000,00 di finanziamento PNRR	In corso

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

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio degli organismi partecipati;
- 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, i relativi finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrua 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.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

Maslianico, li 07 marzo 2023

L'organo di revisione
Rag. F. Stefania Zappa

