

COMUNE DI VAILATE

Provincia di Cremona

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Nora Maria Cattaneo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 42 del 13 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 Vailate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 13 marzo 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Nora Maria Cattaneo

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	6
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	8
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	16
SPESE IN CONTO CAPITALE	23
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	24
INDEBITAMENTO	27
ORGANISMI PARTECIPATI	29
PNRR.....	30
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	31
CONCLUSIONI	32

PREMESSA

La sottoscritta Dott.ssa Nora Maria Cattaneo revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 30 novembre 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 8 marzo 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dal Commissario Straordinario con poteri della Giunta Comunale in data 8 marzo con delibera n. 26 dell'8 marzo 2023, 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 8 marzo 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;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Vailate registra una popolazione al 31.12.2022, di n. 4671 abitanti.

- l'Ente non è in disavanzo.
- l'Ente non è in piano di riequilibrio.
- l'Ente non è in dissesto finanziario
- l'Ente è stato Commissariato in seguito ai seguenti atti:
 - con Delibera di Consiglio Comunale n. 2 del 13.02.2023 è stata approvata la mozione di sfiducia nei confronti del Sindaco ai sensi dell'art. 52 del D.lgs. 267/2000 - votata per appello nominale dalla maggioranza assoluta dei componenti il consiglio
 - con Decreto del Prefetto della Provincia di Cremona, Dott. Corrado Conforto Galli, del 14.02.2023 prot. N. 10031/2023 – Area II – prot. Uscita N. 10095 del 15.02.2023, acquisito al protocollo dell'Ente in data 15.02.2023 al n. 1731/2.8/23, è stato nominato Commissario Prefettizio, il Viceprefetto Aggiunto, Dott.ssa Maria Rosaria D'Acunzo, per la provvisoria gestione dell'Ente, alla quale sono conferiti i poteri spettanti al Consiglio comunale, alla Giunta comunale e al Sindaco.

- con Decreto del Presidente della Repubblica, Sergio Mattarella, del 23.02.2023 prot. N. 6363 del 24.02.2023 – Direzione centrale per le Autonomie – Uff. III: Controllo sugli organi, acquisito al protocollo dell'Ente in data 28.02.2023 al n. 2173/2.8/23, il Viceprefetto Aggiunto, Dott.ssa Maria Rosaria D'Acunzo è stata nominata Commissario Straordinario, alla quale sono conferiti i poteri spettanti al Consiglio comunale, alla Giunta comunale e al Sindaco, per la provvisoria gestione dell'Ente.

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'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).

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

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 non è stata prevista l'applicazione dell'avanzo, né accantonato, né vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 26 aprile 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 19 aprile 2022 con verbale n. 27.

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

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 790.390,51
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 128.290,45
b) Fondi accantonati	€ 116.053,26
c) Fondi destinati ad investimento	€ 199.723,81
d) Fondi liberi	€ 346.322,99
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 790.390,51

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 593.545,33, così dettagliato:

- Quote accantonate € 10.899,40
- Quote vincolate € 36.599,13
- Quote destinate agli investimenti € 199.723,81
- Quote disponibili € 346.322,99

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 32 del 19 luglio 2022.

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:

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 1.866.141,99	€ 1.469.030,04	€ 1.418.321,53
di cui cassa vincolata	€ -	€ 119.524,69	€ 412.403,08
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

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	€ 613.545,33	€ 765.523,43		
Fondo pluriennale vincolato	€ 63.250,57	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.891.771,91	€ 1.904.000,00	€ 1.942.000,00	€ 1.940.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 280.081,82	€ 237.244,88	€ 124.423,88	€ 119.423,88
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 754.382,69	€ 626.565,18	€ 695.410,65	€ 693.910,65
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 696.400,68	€ 454.793,99	€ 143.175,13	€ 98.175,13
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ 250.000,00	€ 500.000,00	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.164.239,53	€ 1.473.000,00	€ 1.073.000,00	€ 1.073.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 5.463.672,53	€ 5.711.127,48	€ 4.478.009,66	€ 3.924.509,66

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -		€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.003.721,73	€ 2.699.256,30	€ 2.659.171,98	€ 2.648.046,66
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.210.458,05	€ 1.451.218,41	€ 643.175,13	€ 98.175,13
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 85.253,22	€ 87.652,77	€ 102.662,55	€ 105.287,87
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.164.239,53	€ 1.473.000,00	€ 1.073.000,00	€ 1.073.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 5.463.672,53	€ 5.711.127,48	€ 4.478.009,66	€ 3.924.509,66

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 applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

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	€ 765.523,43
FPV di parte corrente applicato	€ 19.099,01
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 746.424,42
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 19.099,01
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
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	€ 19.099,01
Entrata in conto capitale	€ 746.424,42
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 746.424,42
TOTALE	€ 765.523,43

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.

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		1.418.321,53			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		19.099,01	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.203.702,41 0,00	2.767.810,06 0,00	2.761.834,53 0,00	2.753.334,53 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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	3.380.906,16	2.699.256,30	2.659.171,98	2.648.046,66
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	21.658,56	21.884,17	21.884,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	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>	(-)	88.833,04 0,00 0,00	87.652,77 0,00 0,00	102.662,55 0,00 0,00	105.287,87 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-266.036,79	0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		-266.036,79	0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	746.424,42	0,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.130.377,27	704.793,99	643.175,13	98.175,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.743.372,76 0,00	1.451.218,41 0,00	643.175,13 0,00	98.175,13 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-612.995,49	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		539.289,25	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'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 II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01 gennaio 2023 comprende la cassa vincolata per euro 412.403,08.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non 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. 1 comma 867 Legge 205/2017.

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.

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

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.

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 triennale fabbisogni 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.

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 40 in data 31 gennaio 2023;

L'Organo di revisione ha preso atto della modifica della programmazione del fabbisogno del personale con deliberazione n. 24 dell'8 marzo 2023 del Commissario straordinario. Tuttavia non ha ritenuto necessario esprimere un nuovo parere poiché la spesa prevista per il personale si è ridotta rispetto alla precedente programmazione approvata con atto della Giunta Comunale n. 13 del 2 febbraio 2023 per la quale aveva già espresso il parere n. 40 in data 31 gennaio 2023.

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'Ente ha approvato la Ricognizione degli immobili di proprietà comunale suscettibili di alienazione e/o variazione ai sensi dell'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito nella L. 6 agosto 2008, n. 133.

Programma degli incarichi

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

Si invita l'Ente a provvedere alla redazione del programma degli incarichi nel più breve tempo possibile.

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 differenziata a scaglioni con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00:

fascia		aliquota- per mille
0,00	15.000,00	4,2
15.000,00	28.000,00	4,4
28.000,00	50.000,00	4,6
50.000,00		4,8

fascia esenzione 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.

Dati dichiarati

Imponibile ai fini dell'addizionale comunale	Addizionale comunale dovuta	Aliquota media
62.016.847	183.426	0,30

Soglia di esenzione (Euro)	Scaglione da 0 a 15.000 euro - Aliquota (%)	Scaglione da 15.001 a 28.000 euro - Aliquota (%)	Scaglione da 28.001 a 50.000 euro - Aliquota (%)	Scaglione oltre 50.000 euro - Aliquota (%)	Gettito minimo (Euro)	Gettito massimo (Euro)	Variazione gettito da (%)	Variazione gettito a (%)
15.000	0,42	0,44	0,46	0,48	242.697	296.628	32,31	61,72

Fascia: da 0 a 15.000 euro

Reddito prevalente	Numero Dichiaranti	Esenti / Non tenuti		variazione % (su 2020)	Gettito		% su totale	variazione % da	variazione % a
		Numero	%		importo min.	importo max			
Lavoro dipendente	589	589	100,00	36,03	0	0	0,00	-100,00	-100,00
Lavoro autonomo	3	3	100,00	50,00	0	0	0,00	-100,00	-100,00
Impresa	25	25	100,00	13,64	0	0	0,00	-100,00	-100,00
Partecipazione soc di pers	35	35	100,00	29,63	0	0	0,00	-100,00	-100,00
Immobiliare	56	56	100,00	9,80	0	0	0,00	-100,00	-100,00
Pensione	405	405	100,00	92,86	0	0	0,00	-100,00	-100,00
Altro	40	40	100,00	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale	1.153	1.153	100,00	46,88	0	0	0,00	-100,00	-100,00

Fascia: da 15.001 a 28.000 euro

Reddito prevalente	Numero Dichiaranti	Esenti / Non tenuti		variazione % (su 2020)	Gettito		% su totale	variazione % da	variazione % a
		Numero	%		importo min.	importo max			
Lavoro dipendente	751	0	0,00	-100,00	64.244	78.520	26,47	37,70	68,30
Lavoro autonomo	4	0	0,00	0,00	322	394	0,13	54,16	88,42
Impresa	16	0	0,00	0,00	1.229	1.503	0,51	58,43	93,63
Partecipazione soc di pers	14	0	0,00	0,00	1.065	1.301	0,44	59,63	95,10
Immobiliare	2	0	0,00	0,00	153	187	0,06	37,84	68,47
Pensione	396	0	0,00	0,00	32.112	39.248	13,23	37,37	67,90
Altro	2	0	0,00	0,00	125	153	0,05	54,44	88,77
Totale	1.185	0	0,00	-100,00	99.250	121.306	40,90	38,09	68,77

Fascia: da 28.001 a 50.000 euro

Reddito prevalente	Numero Dichiaranti	Esenti / Non tenuti		variazione % (su 2020)	Gettito		% su totale	variazione % da	variazione % a
		Numero	%		importo min.	importo max			
Lavoro dipendente	472	0	0,00	0,00	64.938	79.368	26,76	39,74	70,80
Lavoro autonomo	2	0	0,00	0,00	295	361	0,12	58,71	93,98
Impresa	14	0	0,00	0,00	2.074	2.534	0,85	63,40	99,72
Partecipazione soc di pers	7	0	0,00	0,00	1.004	1.228	0,41	63,58	99,93
Immobiliare	1	0	0,00	0,00	153	187	0,06	41,67	73,15
Pensione	201	0	0,00	0,00	27.344	33.420	11,27	39,87	70,96
Altro	1	0	0,00	0,00	176	216	0,07	50,77	84,27
Totale	698	0	0,00	0,00	95.984	117.314	39,55	40,51	71,73

Fascia: oltre 50.000 euro

Reddito prevalente	Numero Dichiaranti	Esenti / Non tenuti		variazione % (su 2020)	Gettito		% su totale	variazione % da	variazione % a
		Numero	%		importo min.	importo max			
Lavoro dipendente	95	0	0,00	0,00	26.937	32.923	11,10	45,63	77,99
Lavoro autonomo	6	0	0,00	0,00	2.477	3.027	1,02	66,01	102,90
Impresa	8	0	0,00	0,00	3.179	3.885	1,31	68,73	106,22
Partecipazione soc di pers	12	0	0,00	0,00	3.791	4.633	1,56	66,26	103,21
Immobiliare	3	0	0,00	0,00	841	1.027	0,35	47,22	79,93
Pensione	38	0	0,00	0,00	10.238	12.513	4,22	46,31	78,83
Altro	0	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale	162	0	0,00	0,00	47.463	58.008	19,56	49,62	82,87

Dati: complessivi

Reddito prevalente	Numero Dichiaranti	Esenti / Non tenuti		variazione % (su 2020)	Gettito		% su totale	variazione % da	variazione % a
		Numero	%		importo min.	importo max			
Lavoro dipendente	1.907	589	30,89	35,40	156.119	190.811	64,33	33,66	63,36
Lavoro autonomo	15	3	20,00	50,00	3.094	3.782	1,27	61,32	97,17
Impresa	63	25	39,68	13,64	6.482	7.922	2,67	61,00	96,78
Partecipazione soc di pers	68	35	51,47	29,63	5.860	7.162	2,41	54,41	88,72
Immobiliare	62	56	90,32	9,80	1.147	1.401	0,47	21,21	48,14
Pensione	1.040	405	38,94	92,86	69.694	85.181	28,72	25,04	52,82
Altro	43	40	93,02	0,00	301	369	0,12	52,27	86,11
Totale	3.198	1.153	36,05	46,51	242.697	296.628	100,00	32,31	61,72

media gettito previsto= 269.662,50

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:

IMU	Esercizio 2022 (asestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 630.000,00	€ 625.000,00	€ 630.000,00	€ 630.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (asestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 495.000,00	€ 480.000,00	€ 485.000,00	€ 485.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 6.699,33	€ 21.658,56	€ 21.884,17	€ 21.884,17

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 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 26 aprile 2022 il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

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 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU/TASI	€ 417,19	€ 16.956,50	€ 35.000,00	€ -	€ 35.000,00	€ -	€ 35.000,00	€ -

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	€ 40.000,00	€ 43.000,00	€ 43.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 40.000,00	€ 43.000,00	€ 43.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti, pari al 100%.

Con atto di Giunta n. 12 in data 2 febbraio 2023 la somma di euro 40.000,00 è stata destinata per il 50% 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 quota vincolata è destinata al titolo 1- spesa corrente- per euro 20.000,00

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
Canoni di locazione	15.364,00	15.364,00	15.364,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	20.000,00	25.000,00	25.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	35.364,00	40.364,00	40.364,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti, atteso che negli anni precedenti, utili ai fini del calcolo, gli incassi hanno coperto il 100% degli 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:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 10.500,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 371.163,50	€ 372.631,18	€ 350.881,18	€ 350.881,18
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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. 26 dell'8 marzo 2023, nella Nota Integrativa – allegato n. 19, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 69,37 %.

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)	€ 126.897,96	€ -	€ 126.897,96
2022 (assestato)	€ 45.000,00	€ -	€ 45.000,00
2023	€ 70.000,00	€ -	€ 70.000,00
2024	€ 95.000,00	€ -	€ 95.000,00
2025	€ 25.000,00	€ -	€ 25.000,00

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

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	€ 552.465,29	€ 517.997,95	€ 589.185,39	€ 589.185,39
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 41.593,91	€ 42.114,70	€ 46.198,35	€ 46.198,35
103	Acquisto di beni e servizi	€ 2.065.492,26	€ 1.870.311,08	€ 1.774.823,00	€ 1.765.823,00
104	Trasferimenti correnti	€ 168.903,10	€ 87.600,00	€ 77.600,00	€ 77.600,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 64.728,52	€ 67.276,37	€ 70.660,18	€ 67.365,95
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110	Altre spese correnti	€ 110.538,65	€ 113.956,20	€ 100.705,06	€ 101.873,97
Totale		3.003.721,73	2.699.256,30	2.659.171,98	2.648.046,66

Acquisto beni e servizi

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

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2021	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 34.957,95	€ 95.065,22	€ 38.175,00	€ 39.000,00	€ 43.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 62.117,86	€ 187.454,48	€ 121.200,00	€ 130.000,00	€ 135.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)		€ 138.831,82	€ 147.500,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 32.835,00				
Totale	€ 129.910,81	€ 421.351,52	€ 306.875,00	€ 309.000,00	€ 318.000,00

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, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro

per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione ha effettuato 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 517.997,95 , Euro 589.185,39 ed Euro 589.185,39 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista rispettivamente 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 Euro 558.698,66, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede di assumere 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 1.451.218,41
- per il 2024 ad euro 643.175,13
- per il 2025 ad euro 98.175,13

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, che si riepiloga successivamente:

FONTI DI FINANZIAMENTO	anno		
	2023	2024	2025
fondo pluriennale vincolato	746.424,42		
contributo dallo Stato - Legge 160/2019	157.775,13	58.175,13	8.175,13
proventi da permessi di costruire - sanzioni - trasformazione diritti	175.000,00	85.000,00	90.000,00
escussione fidejussione - Polizza n. 164931063	122.018,86		
mutui	250.000,00	500.000,00	
TOTALE ENTRATA TITOLO 4°, 6° E F.P.V. DESTINATO ALLE SPESE IN CONTO CAPITALE	1.451.218,41	643.175,13	98.175,13

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che Ente ha in essere il contratto di PPP per la riqualificazione dell'impianto di illuminazione pubblica

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, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023

SPESA CORRENTE	2.699.256,30
calcolo dello 0,3%	8.097,77
calcolo del 2%	53.985,13

il range di variazione è il seguente :

8.097,77	<fondo di riserva>	53.985,13
----------	--------------------	-----------

FONDO DI RISERVA	capitolo 10181101/1	12.497,64
-------------------------	---------------------	-----------

IL FONDO DI RISERVA E' PARI AL **0,46%**

DELLE SPESE CORRENTI

E' RISPETTATO IL LIMITE MINIMO E MASSIMO PER L'ANNO 2023

FONDO DI RISERVA

anno 2024

SPESA CORRENTE	2.659.171,98
calcolo dello 0,3%	7.977,52
calcolo del 2%	53.183,44

il range di variazione è il seguente :

7.977,52	<fondo di riserva>	53.183,44
----------	--------------------	-----------

FONDO DI RISERVA	capitolo 10181101/1	9.020,89
-------------------------	---------------------	----------

IL FONDO DI RISERVA E' PARI AL **0,34%**

DELLE SPESE CORRENTI

E' RISPETTATO IL LIMITE MINIMO E MASSIMO PER L'ANNO 2024

FONDO DI RISERVA

anno 2025

SPESA CORRENTE	2.648.046,66
calcolo dello 0,3%	7.944,14
calcolo del 2%	52.960,93

il range di variazione è il seguente :

7.944,14	<fondo di riserva>	52.960,93
----------	--------------------	-----------

FONDO DI RISERVA	capitolo 10181101/1	10.189,80
-------------------------	---------------------	-----------

IL FONDO DI RISERVA E' PARI AL **0,38%**

DELLE SPESE CORRENTI

E' RISPETTATO IL LIMITE MINIMO E MASSIMO PER L'ANNO 2025

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 12.497,64
- 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 21.658,56 per l'anno 2023;
 - euro 21.884,17 per l'anno 2024;
 - euro 21.884,17 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.

25

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

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	€ 21.658,56	€ 21.884,17	€ 21.884,17

Fondi per spese potenziali

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

In virtù di quanto su esposto e di alcune previsioni di entrate che potrebbero non realizzarsi, l'Organo di Revisione invita l'Ente a monitorare costantemente le Entrate e le spese ed attivare, nel momento in cui dovessero non rispettare l'andamento previsto, le opportune manovre correttive.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31 dicembre 2022 ha rispettato i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **siano** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.995.980,02	1.913.021,49	1.827.768,27	1.990.115,50	2.387.453,15
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	250.000,00	500.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	82.958,53	85.253,22	87.652,77	102.662,35	105.287,87
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	1.913.021,49	1.827.768,27	1.990.115,50	2.387.453,15	2.282.165,28
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* indicare la quota rinviata

27

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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	67.159,11	64.728,52	67.276,37	70.660,18	67.365,95
Quota capitale	82.958,83	85.253,22	87.652,77	102.662,35	105.287,87
Totale fine anno	150.117,94	149.981,74	154.929,14	173.322,53	172.653,82

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, 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.

	2023	2024	2025
Interessi passivi al netto del contributo in conto interessi	64.852,49	68.236,30	64.942,07
entrate correnti	2.436.835,49	2.926.236,42	2.767.810,06
% su entrate correnti	2,661%	2,332%	2,346
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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 per le quali si deve costituire regolare accantonamento:

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha società partecipate in perdita.

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente ha provveduto, in data 23 dicembre 2022, con proprio provvedimento motivato – deliberazione del Consiglio Comunale n. 47-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.

PNRR

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

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

***Decreto n. 28 - 2 / 2022 – PNRR

MISSIONE 1 -COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI- COMUNI - IMPORTO CONCESSO € 77.897,00;

***Decreto n. 23 - 3 / 2022 - PNRR -

- MISSIONE 1 – COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 “SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE” - Misura 1.4.3 - Adozione piattaforma PagoPA – IMPORTO CONCESSO € 19.424,00

***Decreto n. 25 - 3 / 2022 - PNRR

MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 “SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE” Misura 1.4.4 “Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID e CIE – IMPORTO CONCESSO € 14.000,00

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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso 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;

e, premesso l'invito a seguire tutti i suggerimenti, indicazioni e proposte, riportati nel presente parere e in quelli precedenti, esprime **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Nora Maria Cattaneo