



COMUNE DI MOTTOLA

Protocollo N. 0004715 in data 08/03/2023 09:43

Sezione PROT - PROTOCOLLO GENERALE



Tipologia

PROTOCOLLO IN ARRIVO

Oggetto

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

Classificazione da Titolare

Titolo: IV - RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO

Classe: 14 - PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI

Mittente

REVISORI DEI CONTI DI MOTTOLA - GIOVANNI SGOBBA - ANTONIO CHINNO - FELICE ROTOLO - Mezzo posta: A MANO

Allegati

Il presente Documento contiene al suo interno il seguente Allegato:

1. 2023_03_08_09_39_28.pdf

Impronta: 166E610104FC77C14A395BD86D48B03CE8C90013B51101985728C5359100AD57; Algoritmo: SHA-256

 APRIRE IL DOCUMENTO CON UN LETTORE PDF, PER CONSULTARE I SUDETTI FILE NELLA SEZIONE INTERNA ALLEGATI

COMUNE DI MOTTOLA

Provincia di Taranto

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

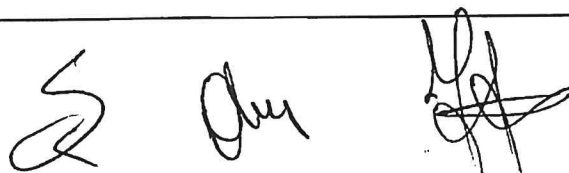
1

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giovanni Sgobba

Dr. Antonio Chinno

Dr. Felice Rotolo



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 07/03/2023

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 Mottola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

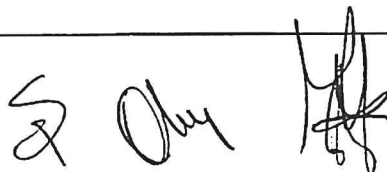
Il 07/03/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giovanni Sgobba


Dr. Antonio Chinno

Dr. Felice Rotolo



SOMMARIO

| | |
|---|----|
| PREMESSA | 4 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 5 |
| DOMANDE PRELIMINARI | 5 |
| EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 | 6 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 | 6 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 11 |
| VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 | 13 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 18 |
| FONDI E ACCANTONAMENTI | 19 |
| INDEBITAMENTO | 20 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 22 |
| PNRR | 22 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 23 |
| CONCLUSIONI | 24 |

S. Oliva 

PREMESSA

I sottoscritti Dr. Giovanni Sgobba, Dr. Antonio Chinno, Dr. Felice Rotolo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 15/09/2022;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.

– che è stato ricevuto in data 17/02/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 16/02/2023 con delibera n. 36, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

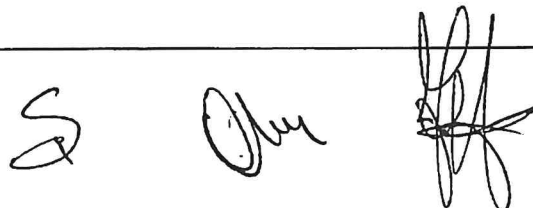
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 16/02/2023 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.

Vista la seguente documentazione sottoposta all'attenzione dell'organo di Revisione:

- Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 265 del 20.02.2023 avanzata dal settore dei servizi finanziari con data 06/03/2023;
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 20 del 30.01.2023 relativa alla determinazione del fondo soccombenza di cui al contenzioso in essere;
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 01.02.2023 relativa all'approvazione delle tariffe per la fruizione dei servizi pubblici a domanda individuale;
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 03.02.2023 relativa alla destinazione dei proventi per le violazioni al codice della strada;
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 28 del 13.02.2023 relativa all'adozione del programma triennale LL.PP. 2023/2025 e dell'elenco annuale dei lavori per l'anno 2023 nonché del programma biennale dei beni e dei servizi oggetto di pubblicazione in pari data;
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 35 del 16.02.2023 relativa alla presentazione al Consiglio Comunale del D.U.P. 2023/2025;
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 16.02.2023 relativa all'approvazione dello schema di Bilancio di previsione finanziaria 2023/2025;
- Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 213 del 10.02.2023 avanzata dal settore gestione del territorio riguardante la determinazione del prezzo di cessione delle aree fabbricabili;
- Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 262 del 20.02.2023 avanzata dal settore dei servizi finanziari ad oggetto approvazione del programma per l'affidamento di incarichi di collaborazione anno 2023;



NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Mottola registra una popolazione al 01.01.2022, di n 15.400 abitanti.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, non ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP.

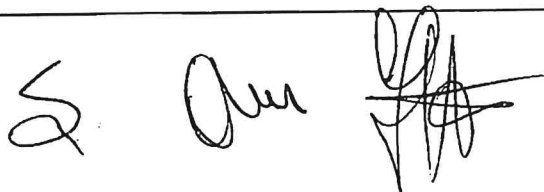
L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

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 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha applicato al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.



EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 1 del 29/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 07/04/2022 con verbale n. 74

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:

Risultato di amministrazione

| | 31/12/2021 |
|---|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | € 8.879.001,66 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 3.173.482,91 |
| b) Fondi accantonati | € 4.542.368,31 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 386.790,06 |
| d) Fondi liberi | € 776.360,38 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 8.879.001,66 |

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.

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

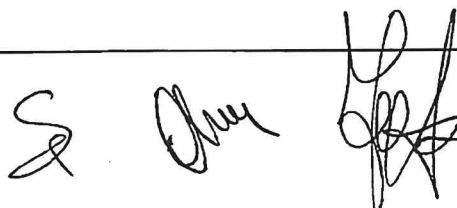
La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Disponibilità: | € 6.881.313,97 | € 6.881.313,97 | € 9.789.192,42 |
| di cui cassa vincolata | € 938.142,76 | € 877.937,64 | € 615.061,80 |
| 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 | € - | € - | | |
| Fondo pluriennale vincolato | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 8.591.027,24 | € 8.705.232,22 | € 8.850.065,22 | € 8.850.065,22 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 765.688,58 | € 857.625,62 | € 833.277,32 | € 832.277,32 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 811.421,40 | € 873.821,40 | € 866.421,40 | € 866.421,40 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 3.790.359,21 | € 3.930.430,73 | € - | € - |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziario | € 670.000,00 | € 670.000,00 | € - | € - |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € 670.000,00 | € 670.000,00 | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni di Istituto tesoriere / cassiere | € 4.000.185,25 | € 2.445.322,83 | € 2.445.322,83 | € 2.445.322,83 |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 3.332.582,28 | € 3.232.582,28 | € 3.232.582,28 | € 3.232.582,28 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 22.631.263,96 | € 21.385.015,08 | € 16.227.889,05 | € 16.226.669,05 |

| SPESE | Assestato 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 10.950.666,30 | € 10.245.846,27 | € 10.279.763,94 | € 10.278.763,94 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 8.576.830,00 | € 9.671.784,20 | € - | € - |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziario | € 670.000,00 | € 670.000,00 | € - | € - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 335.000,00 | € 250.000,00 | € 270.000,00 | € 270.000,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | € 4.000.185,25 | € 2.445.322,83 | € 2.445.322,83 | € 2.445.322,83 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 3.332.582,28 | € 3.232.582,28 | € 3.232.582,28 | € 3.232.582,28 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 27.865.263,83 | € 26.515.535,58 | € 16.227.669,05 | € 16.226.669,05 |

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 iscriverne 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 | € 5.130.520,50 |
| FPV di parte corrente applicato | € 55.167,03 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | € 5.075.353,47 |
| 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

| | Importo |
|---|---------|
| Fonti di finanziamento FPV | |
| Entrate correnti vincolate | |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spesa di personale | |
| 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 | € - |
| Entrata in conto capitale | |
| Assunzione prestiti/indebitamento | |
| Totale FPV entrata parte capitale | € - |
| TOTALE | € - |

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.

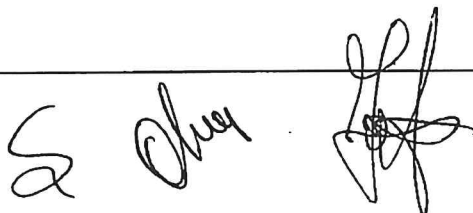
Verifica degli equilibri anni 2023-2025

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.



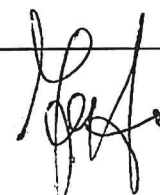
FAL - Fondo anticipazione liquidità

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 | | 9.789.192,42 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | - | 55.167,03 | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | - | 10.436.679,24 | 10.549.763,94 | 10.548.763,94 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - | - | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | - | 10.245.846,27 | 10.279.763,94 | 10.278.763,94 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - | - |
| 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> | (-) | - | 250.000,00 | 270.000,00 | 270.000,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - | 4.000,00 | - | - |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | - | - | - | - |
| 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> | (+) | - | 7.000,00 | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | 3.000,00 | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽¹⁾ | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | - | - | - | - |

| | | | | | |
|---|-----|---|--------------|---|---|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | - | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | - | 5.075.353,47 | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | - | 5.270.430,73 | - | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | 7.000,00 | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | 670.000,00 | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - | 3.000,00 | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinato a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | - | 9.671.784,20 | - | - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria | (-) | - | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | - | 670.000,00 | - | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - | - | - | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria | (-) | - | 670.000,00 | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | - | - | - |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾: | | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | - | - | - |
| 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 | | | - | - | - |

L'equilibrio finale è pari a zero.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 615.061,80

Utilizzo proventi alienazioni

L'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 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 ha 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

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere contestualmente al presente verbale 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:

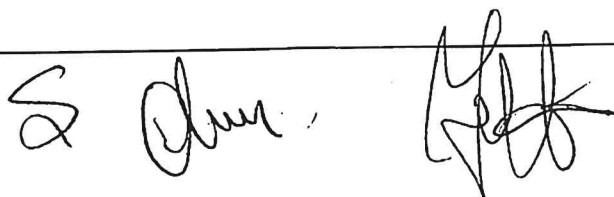
Programma triennale lavori pubblici

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

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 inserita nel D.U.P. (pag. 113).

L'Organo di revisione prende atto delle sole previste nuove unità assunzionali, mentre risulta non riportata la tabella di calcolo della effettiva capacità assunzionale. A tal fine l'Organo invita l'Ente ad osservare il limite di legge prima di procedere all'attuazione del programma del fabbisogno del personale.

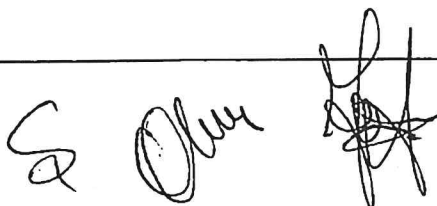
Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'Ente ha ritenuto procedere ad inserire a pag. 114 del D.U.P. i beni patrimoniali facenti parte del patrimonio disponibile oggetto di eventuale alienazione/dismissione.

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione prende atto dell'approvazione del programma come da proposta di deliberazione n. 262 del 20.02.2023



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 del 0,7%

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:

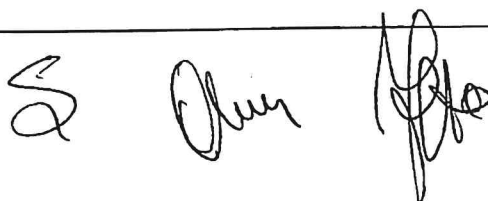
| <i>IMU</i> | Esercizio 2022 (assestato o rendiconto) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU | € 2.050.000,00 | € 2.050.000,00 | € 2.100.000,00 | € 2.100.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2022 (assestato o rendiconto) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI | € 2.760.167,00 | € 2.760.167,00 | € 2.760.167,00 | € 2.760.167,00 |
| <i>FCDE competenza</i> | € 454.402,00 | € 397.588,58 | € 397.588,58 | € 397.588,58 |
| <i>FCDE PEF TARI</i> | | | | |

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 ai 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).

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 | |
|---|----------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | | Prov. | Acc.to FCDE | Prov. | Acc.to FCDE | Prov. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU | € 300.000,00 | € 450.000,00 | € 460.000,00 | € 58.801,00 | € 500.000,00 | € 63.914,45 | € 500.000,00 | € 63.914,45 |
| Recupero evasione TASI | € 70.000,00 | | | | | | | |
| Recupero evasione TARI | € 100.000,00 | € 100.000,00 | € 150.000,00 | € 35.968,95 | € 175.000,00 | € 41.963,78 | € 175.000,00 | € 41.963,78 |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno | | | | | | | | |
| Recupero evasione imposta di pubblicità | | | | | | | | |

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 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanctions ex art.208 co 1 cds | € 60.000,00 | € 60.000,00 | € 60.000,00 |
| sanctions ex art.142 co 12 bis cds | € - | € - | € - |
| TOTALE SANZIONI | € 60.000,00 | € 60.000,00 | € 60.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 18.450,75 | € 18.450,75 | € 18.450,75 |
| Percentuale fondo (%) | 30,75% | 30,75% | 30,75% |

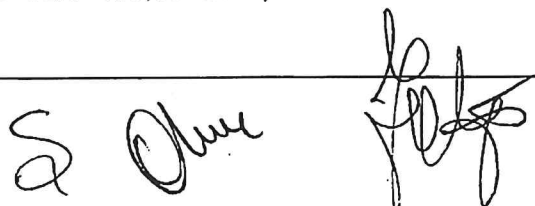
L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 17.275,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro zero per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 26 in data 23/02/2023 la somma di euro 34.550,00 (previsione meno fondo) 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 Giunta ha destinato euro 750,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.



La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 17.275
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro zero

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 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 17.321,40 | 17.321,40 | 17.321,40 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 17.321,40 | 17.321,40 | 17.321,40 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 1.616,85 | 1.616,85 | 1.616,85 |
| Percentuale fondo (%) | 9,33% | 9,33% | 9,33% |

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

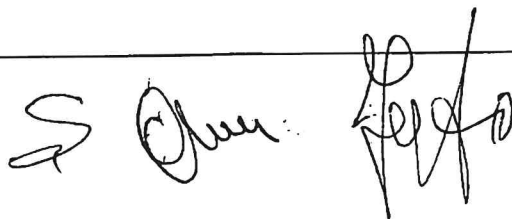
L'organo esecutivo con deliberazione n. 24 del 01/02/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 41 %.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto a confermare le seguenti tariffe:

1. Mensa scolastica
2. Parcheggi
3. Sala convegni
4. Impianti sportivi
5. Cure termali
6. Mensa anziani

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) | € 80.631,00 | € - | € 80.631,00 |
| 2022 (assestato o rendiconto) | € 100.000,00 | € - | € 100.000,00 |
| 2023 | € 125.000,00 | € - | € 125.000,00 |
| 2024 | € - | € - | € - |
| 2025 | € - | € - | € - |

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 | € 2.251.912,53 | € 2.641.019,54 | € 2.661.519,46 | € 2.700.019,54 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | € 161.141,87 | € 184.700,00 | € 184.200,00 | € 184.700,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | € 5.507.561,69 | € 5.590.570,75 | € 5.549.038,16 | € 5.556.453,72 |
| 104 | Trasferimenti correnti | € 696.155,09 | € 779.162,25 | € 770.115,25 | € 768.062,25 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 | Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 | Interessi passivi | € 182.087,18 | € 174.000,00 | € 171.800,00 | € 171.800,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 59.570,15 | € 60.500,00 | € 57.500,00 | € 57.500,00 |
| 110 | Altre spese correnti | € 232.144,53 | € 815.893,73 | € 885.591,07 | € 840.228,43 |
| Totale | | € 9.090.573,04 | € 10.245.846,27 | € 10.279.763,94 | € 10.278.763,94 |

Acquisto beni e servizi

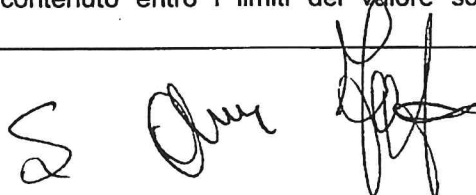
L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto/non tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

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

| | Assestato 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004) | € 285.203,00 | € 226.000,00 | € 231.000,00 | € 231.000,00 |
| Gas (PDC U.1.03.02.05.006) | € 45.000,00 | € 45.000,00 | € 45.000,00 | € 45.000,00 |
| Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015) | € 610.000,00 | € 580.000,00 | € 580.000,00 | € 580.000,00 |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999) | € 110.000,00 | € 108.000,00 | € 108.000,00 | € 108.000,00 |
| Totale | € 1.050.203,00 | € 959.000,00 | € 964.000,00 | € 964.000,00 |

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'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 2.641.019,54, 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.

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 ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

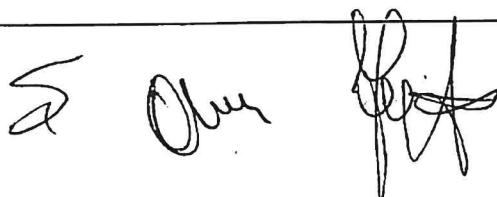
L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha già previsto di assumere personale a tempo determinato con avvio di procedura dicembre 2022.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 93.985,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma (D.G.C. n. 29 del 13.02.2023) sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.



SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste per l'esercizio 2023 ammontano ad euro 9.671.784,20;

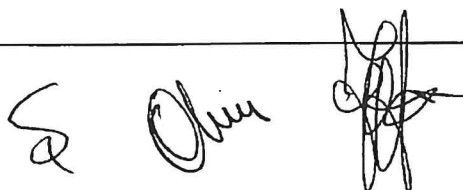
L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

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.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

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:

- oneri di urbanizzazione
- trasferimenti statali
- ricorso a mutui



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 - euro 34.351,00 pari allo 0,3% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 49.315,83 pari allo 0,4% delle spese correnti;

anno 2025 – euro 38.811,61 pari allo 0,3% 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 49.551,62

- 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 513.682,11 per l'anno 2023;
- euro 524.766,03 per l'anno 2024;
- euro 491.923,75 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 il metodo ordinario.

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 | € 513.682,11 | € 524.766,03 | € 491.923,75 |

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

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 |
| Fondo rischi contenzioso | € 87.100,00 | | € 87.100,00 | | € 87.100,00 | |
| Fondo oneri futuri | | | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Fondo passività potenziali | | | | | | |
| Accantonamenti per indennità fine mandato | | | | | | |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | | | | | | |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | | | | | | |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | | | | | | |
| Altri..... | | | | | | |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

| |
|----------------------|
| 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).

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Residuo debito (+) | 4.281,00 | 3.971,00 | 3.636,00 | 3.882,00 | 3.440,00 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 670,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 310,00 | 335,00 | 424,00 | 442,00 | 442,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 3.971,00 | 3.636,00 | 3.882,00 | 3.440,00 | 2.998,00 |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

* indicare la quota rinviata

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 | 194.700,00 | 186.500,00 | 174.000,00 | 171.800,00 | 171.800,00 |
| Quota capitale | 310.000,00 | 335.000,00 | 250.000,00 | 270.000,00 | 270.000,00 |
| Totale fine anno | 504.700,00 | 521.500,00 | 424.000,00 | 441.800,00 | 441.800,00 |

21

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.

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-----------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| Interessi passivi | 194.700,00 | 186.500,00 | 174.000,00 | 171.800,00 | 171.800,00 |
| entrate correnti | 9.313.367,93 | 9.400.204,40 | 10.436.679,24 | 10.549.763,94 | 9.799.763,94 |
| % su entrate correnti | 2,09% | 1,98% | 1,67% | 1,63% | 1,75% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

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

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

ORGANISMI PARTECIPATI

In relazione alla ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche l'Ente con deliberazione del C.C. n. 50 del 30.12.2022 ha proceduto alla approvazione della richiesta ricognizione individuando quale unica società partecipata il G.A.L. .

In tale atto inoltre l'ente non ha previsto nessuna attività di razionalizzazione.

Alla data della presente relazione non risulta noto all'Organo di controllo la presenza di eventuali altre partecipazioni.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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 |
|------------|---------------------------------|----------|------------|-------------------------------------|------------|------------------|--------------|--------------------|
| 1.4.1 | Interventi da attivare | M1 | 1 | 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE | MITD | ENTRO 10/05/2024 | 155.234,00 | |
| 1.4.4 | Interventi da attivare | M1 | 1 | 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE | MITD | ENTRO 23/05/2024 | 14.000,00 | |
| 1.4.3 | Interventi da attivare | M1 | 1 | 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE | MITD | ENTRO 15/03/2024 | 9.427,00 | |
| 1.2 | Interventi da attivare | M1 | 1 | 1.2 | MITD | ENTRO 16/01/2025 | 121.992,00 | |
| 1.1 | Interventi da attivare | M4 | 1 | 1.1 | MIN ISTR | ENTRO 30/06/2026 | 1.487.000,00 | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

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.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

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

L'Ente ha deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Sostanzialmente congrue 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 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

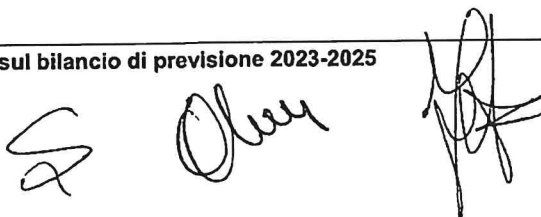
b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025



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.

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 sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

24

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.

Inoltre esprime parere favorevole all'approvazione del D.U.P. approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 35 del 16/02/2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

