

*COMUNE DI VALGOGLIO*

*Provincia di Bergamo*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Tarasco Kevin

## L'ORGANO DI REVISIONE

### Verbale n. 16 del 2022

#### 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 e 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 Valgoglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lonato del Garda, 12/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Tarasco Kevin



## PREMESSA

Il sottoscritto Tarasco Kevin revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 29/03/2021;

### 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 06/12/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta Comunale in data 06/12/2022 con delibera n. 67, 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 05/12/2022 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 Valgoglio registra una popolazione al 01/01/2022 di n. 585 abitanti.

Inoltre, l'Ente:

- non è in disavanzo;
- non è in piano di riequilibrio;
- non è in dissesto finanziario.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

L'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 non ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

L'Organo di revisione non 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 di avanzo accantonato/vincolato presunto.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 14 del 26/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 15/04/2022 con verbale n. 5/2022.

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:

| <b>Risultato di amministrazione</b>     | <b>31/12/2021</b> |                   |
|---|-------------------|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | €                 | 576.548,16        |
| di cui:                                 |                   |                   |
| a) Fondi vincolati                      | €                 | 78.120,30         |
| b) Fondi accantonati                    | €                 | 24.157,25         |
| c) Fondi destinati ad investimento      | €                 | 118.144,80        |
| d) Fondi liberi                         | €                 | 356.125,81        |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | €                 | <b>576.548,16</b> |

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 276.085,00 così dettagliato:

|   |                                   |               |
|---|-----------------------------------|---------------|
| - | Quote accantonate                 | €. 5.000,00   |
| - | Quote vincolate                   | €. 15.500,00  |
| - | Quote destinate agli investimenti | €. 118.144,80 |
| - | Quote disponibili                 | €. 137.440,20 |

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

|                                    | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  | <b>2022</b>  |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità:                     | € 578.960,74 | € 777.790,89 | € 579.208,31 |
| di cui cassa vincolata             | € 190.000,00 | € 282.976,50 | € 190.245,85 |
| 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, **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:

| <b>ENTRATE</b>  | <b>Assestato 2022</b> | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  | <b>2025</b>  |
|---|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>                                  | € 282.085,00          | € -          |              |              |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>  | € 603.842,99          | € -          | € -          | € -          |
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | € 408.600,00          | € 403.600,00 | € 403.100,00 | € 403.100,00 |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>  | € 157.007,00          | € 133.254,00 | € 54.570,00  | € 40.070,00  |

|  |                       |                       |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>                        | € 285.297,00          | € 266.142,00          | € 272.742,00          | € 273.742,00          |
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>                      | € 671.696,00          | € 1.034.981,00        | € 169.700,00          | € 113.500,00          |
| <b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>   | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>                         | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b> | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>    | € 252.500,00          | € 201.000,00          | € 181.000,00          | € 181.000,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                | <b>€ 2.661.027,99</b> | <b>€ 2.038.977,00</b> | <b>€ 1.081.112,00</b> | <b>€ 1.011.412,00</b> |

| <b>SPESA</b>  | <b>Assestatto 2022</b> | <b>2023</b>           | <b>2024</b>           | <b>2025</b>           |
|---|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                     | € -                    | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>  | € 810.630,15           | € 759.201,00          | € 685.842,00          | € 669.301,00          |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                               | € 1.536.638,84         | € 1.035.981,00        | € 170.200,00          | € 115.700,00          |
| <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>          | € -                    | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>                                  | € 55.259,00            | € 42.795,00           | € 44.070,00           | € 45.411,00           |
| <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | € -                    | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>               | € 252.500,00           | € 201.000,00          | € 181.000,00          | € 181.000,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>€ 2.655.027,99</b>  | <b>€ 2.038.977,00</b> | <b>€ 1.081.112,00</b> | <b>€ 1.011.412,00</b> |

#### 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 il rispetto del 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).

#### 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 e oltre l'esercizio.

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | 2023<br>Previsioni di<br>cassa | 2023<br>Previsioni<br>di<br>competen<br>za | 2024<br>Previsioni<br>di<br>competen<br>za | 2025<br>Previsi<br>oni di<br>compet<br>enza |
|--|-----|--------------------------------|--|--|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 579.208,31                     |  |  |   |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) | -                              | -  | -  | -   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | -                              | -  | -  | -   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 890.017,01                     | 802.996                                    | 730.412                                    | 716.912                                     |
| 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<br><i>di cui:</i><br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità  | (-) | 885.022,15                     | 759.201                                    | 685.842                                    | 669.301                                     |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) | 42.795,00                      | 42.795                                     | 44.070                                     | 45.411                                      |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>-37.800,14</b>              | <b>1.000</b>                               | <b>500</b>                                 | <b>2.200</b>                                |
| <b>ALTRI 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</b> |     |                                |  |  |   |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup><br><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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | -                 | -            | -          | -            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | -                 | -            | -          | -            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | -                 | -            | -          | -            |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>   |     |                   |              |            |              |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>-37.800,14</b> | <b>1.000</b> | <b>500</b> | <b>2.200</b> |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>   | (+) | -                 | -            | -          | -            |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+) | -                 | -            | -          | -            |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 1.535.307,74      | 1.034.981    | 169.700    | 113.500      |
| 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  | (-) | -                 | -            | -          | -            |
| 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  | (-) | -                 | -            | -          | -            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | -                 | -            | -          | -            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | -                 | -            | -          | -            |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>   | (-) | 1.638.941,01      | 1.035.981    | 170.200    | 115.700      |

|   |     |                    |              |            |              |
|---|-----|--------------------|--------------|------------|--------------|
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                         | (-) | -                  | -            | -          | -            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                          | (+) | -                  | -            | -          | -            |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                    |              |            |              |
| <b><math>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</math></b>                                   |     | <b>-103.633,27</b> | <b>1.000</b> | <b>500</b> | <b>2.200</b> |
| 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 | (+) | -                  | -            | -          | -            |
| 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 finanziarie         | (-) | -                  | -            | -          | -            |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |                    |              |            |              |
| <b><math>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</math></b>   |     | <b>-141.433,41</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>   | <b>-</b>     |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:**

|   |     |              |            |              |
|---|-----|--------------|------------|--------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     | <b>1.000</b> | 500        | 2.200        |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) |              |            |              |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>  |     | <b>1.000</b> | <b>500</b> | <b>2.200</b> |

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **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 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 190.245,85.

#### **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.

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

#### **La nota integrativa**

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

### **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

#### **Verifica contenuto informativo e illustrativo del documento unico di programmazione DUPS**

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 14 del 14/09/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Con la nota di aggiornamento non sono state apportate variazioni al DUPS approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 28 del 23/09/2022, pertanto l'Organo di revisione non ha espresso altri parere oltre al verbale n. 14 del 14/09/2022 al quale si fa riferimento per approfondire la presente sezione.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

#### **1. Programma triennale lavori pubblici**

Nel triennio 2023/2025 non è prevista la realizzazione di lavori/opere di importo pari o superiori a € 100.000,00.

#### **2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Nel triennio 2023/2025 non è previsto l'acquisto di beni o servizi di importo unitario stimato pari o superiore a € 40.000,00.

#### **3. Programmazione triennale fabbisogni del personale**

Si segnala che il documento sarà inserito nel PIAO 2023 – 2025 da approvare entro 30 giorni dal termine previsto per l'approvazione del bilancio di previsione 2023 – 2025.

Il parere dell'Organo di revisione sulla parte dedicata alla programmazione del fabbisogno del personale sarà rilasciato al momento della predisposizione del PIAO 2023-2025.

L'Organo di revisione ritiene comunque le previsioni di bilancio 2023/2025 coerenti con la programmazione del personale.

#### **4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Nel triennio 2023 – 2025 non sono previste alienazioni patrimoniali e, inoltre, la valorizzazione del patrimonio comunale è coerente con gli attuali valori di mercato pertanto il relativo piano non è stato predisposto.

#### **5. Programma degli incarichi**

Nel triennio 2023 – 2025 non è previsto il ricorso a incarichi di collaborazione pertanto il relativo programma non è stato predisposto.

#### **6. PNRR**

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

### **VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025**

#### **A) ENTRATE**

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

##### **Entrate da fiscalità locale:**

###### **1. 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 0,5%.

Il gettito stimato per l'Addizionale Comunale Irpef è il seguente:

|                   | <b>Esercizio<br/>2022</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|-------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| addizionale irpef | 31.500,00                 | 33.000,00                  | 33.500,00                  | 33.500,00                  |

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.

###### **2. IMU**

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

| IMU | Esercizio 2022 (assestato o rendiconto) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-----|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| IMU | 200.000,00                              | 195.000,00      | 195.000,00      | 195.000,00      |

### 3. TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|                        | Esercizio 2022 (assestato o rendiconto) | Previsione 2023  | Previsione 2024  | Previsione 2025  |
|------------------------|---|------------------|------------------|------------------|
| <b>TARI</b>            | <b>56.000,00</b>                        | <b>57.000,00</b> | <b>57.000,00</b> | <b>57.000,00</b> |
| <i>FCDE competenza</i> | 2.072,62                                | 2.113,16         | 2.113,16         | 2.113,16         |
| <i>FCDE PEF TARI</i>   | -                                       | -                | -                | -                |

In particolare, per quanto riguarda la TARI, l'Ente nel bilancio 2023 ha sostanzialmente confermato l'importo accertato nell'anno 2022.

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

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

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio Comunale.

Al momento il pagamento della TARI **avviene** tramite sia il sistema PagoPa che i modelli F24.

### 4. Altri Tributi Comunali

Il gettito stimato per gli altri tributi che il comune ha istituito è il seguente:

| Altri Tributi        | Esercizio 2022 (assestato o rendiconto) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|----------------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Imposta di soggiorno | -                                       | -               | -               | -               |
| Contributo di sbarco | -                                       | -               | -               | -               |
| Altri (specificare)  | 500,00                                  | 600,00          | 600,00          | 600,00          |
| <b>Totale</b>        | <b>500,00</b>                           | <b>600,00</b>   | <b>600,00</b>   | <b>600,00</b>   |

### 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                   | 18.562,00      | 8.495,00       | 8.000,00        | 896,43      | 7.000,00        | 784,38      | 7.000,00        | 784,38      |
| Recupero evasione TASI                  |                |                |                 |             |                 |             |                 |             |
| Recupero evasione TARI                  |                |                |                 |             |                 |             |                 |             |
| 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 e 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<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | 1.000,00           | 1.000,00           | 1.000,00           |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | -                  | -                  | -                  |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>1.000,00</b>    | <b>1.000,00</b>    | <b>1.000,00</b>    |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | -                  | -                  | -                  |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       |

La somma da assoggettare a vincoli è pari ad euro 500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 66 in data 06/12/2022 la somma di euro 1.000,00 (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, commi 4 e 5 bis, del Codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata esclusivamente al titolo 1 spesa corrente.

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<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione                | -                  | -                  | -                  |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 79.230,00          | 80.730,00          | 81.230,00          |
| Altri (specificare)                | -                  | -                  | -                  |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>79.230,00</b>   | <b>80.730,00</b>   | <b>81.230,00</b>   |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 1.149,01           | 1.378,81           | 1.378,81           |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>1,45%</b>       | <b>1,71%</b>       | <b>1,70%</b>       |

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

#### **Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni**

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

|   | Assestato<br>2022 | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.000)                 | 51.000            | 57.500             | 62.500             | 62.500             |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | -                 | -                  | -                  | -                  |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    | -                 | -                  | -                  | -                  |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>0,00%</b>      | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       |

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 65 del 06/12/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 90,41%.

L'Organo di revisione prende atto che le tariffe sono invariate.

#### **Canone unico patrimoniale**

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

| Titolo 3                  | Accertato 2021 | 2022     | Previsione 2023 |             | Previsione 2024 |             | Previsione 2025 |             |
|---------------------------|----------------|----------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                           |                |          | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | 3.778,58       | 6.100,00 | 4.100,00        | -           | 4.200,00        | -           | 4.200,00        | -           |

#### **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)             | 12.754,18 | -              | 12.754,18           |
| 2022 (assestato o rendiconto) | 25.000,00 | -              | 25.000,00           |
| 2023                          | 20.000,00 | -              | 20.000,00           |
| 2024                          | 25.000,00 | -              | 25.000,00           |
| 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 definitive 2022 | Previsioni 2023   | Previsioni 2024   | Previsioni 2025   |
|----------------------------------|---|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente              | 135.300,00                 | 136.000,00        | 137.250,00        | 136.800,00        |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 12.670,00                  | 12.820,00         | 13.605,00         | 13.670,00         |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | 382.080,00                 | 468.107,00        | 409.680,00        | 392.980,00        |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | 83.217,00                  | 83.417,00         | 68.750,00         | 68.750,00         |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | -                          | -                 | -                 | -                 |
| 106                              | Fondi perequativi                         | -                          | -                 | -                 | -                 |
| 107                              | Interessi passivi                         | 10.120,00                  | 8.905,00          | 7.625,00          | 6.280,00          |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | -                          | -                 | -                 | -                 |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 14.500,00                  | 14.500,00         | 14.500,00         | 14.500,00         |
| 110                              | Altre spese correnti                      | 34.826,00                  | 35.452,00         | 34.432,00         | 36.321,00         |
| <b>Totale</b>                    |   | <b>672.713,00</b>          | <b>759.201,00</b> | <b>685.842,00</b> | <b>669.301,00</b> |

#### **Acquisto beni e servizi**

Le previsioni di spesa 2023 – 2025 sono state costruite tenendo conto dello scenario macroeconomico attuale.

#### **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, comma 2, del D.L. 30 aprile 2019 n. 34, convertito dalla Legge 28 giugno 2019 n. 58.

L'Ente negli esercizi 2023 – 2025 **non ha previsto** incrementi della spesa di personale.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a € 136.000,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023 – 2025 tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari a € 190.180,65, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP e al netto dei rinnovi contrattuali.

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 27.716,48.

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 ha** in servizio e **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.

Ulteriori valutazioni saranno effettuate quando l'Ente provvederà all'elaborazione del documento di programmazione triennale del fabbisogno di personale. Documento che l'Ente dovrà approvare entro e non oltre 30 giorni dal termine previsto per l'approvazione del bilancio di previsione 2023 – 2025 (termine approvazione PIAO 2023 – 2025).

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

Per il triennio 2023 – 2025 non sono stati previsti incarichi di collaborazione autonoma, pertanto l'Ente **non ha allegato** il programma dei contratti di collaborazione autonoma. Ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è **comunque dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti, alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 a complessivi euro 1.035.981,00;
- per il 2024 a complessivi euro 170.200,00;
- per il 2025 a complessivi euro 115.700,00.

Come già segnalato in precedenza, nel triennio 2023 – 2025 l'Ente **non ha** previsto la realizzazione di opere di importo superiore a euro 100.000,00.

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

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono stati programmati per gli anni 2023 – 2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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

### **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 4.322,05 pari allo 0,57% delle spese correnti;
- anno 2024 - euro 3.545,30 pari allo 0,52% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 4.934,30 pari allo 0,74% 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 20.000,00;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater, del TUEL.

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2, è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
  - euro 5.012,95 per l'anno 2023;
  - euro 5.130,70 per l'anno 2024;
  - euro 5.130,70 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 e il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

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

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

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

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

#### **Fondi per spese potenziali**

Per il triennio 2023 – 2025 l'Ente **non ha** previsto importi da accantonare al fondo rischi contenzioso e **non ha** stanziato accantonamenti in conto competenza per spese potenziali.

#### **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'Ente al 31/12/2022 **rispetta** i criteri previsti dalla norma e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

#### **Altri fondi**

Per il triennio 2023 – 2025 l'Ente **ha previsto** i seguenti accantonamenti:

- accantonamento al fondo incrementi contrattuali;
- accantonamento al fondo indennità di fine mandato del Sindaco.

#### **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.

Nel corso del triennio 2023 - 2025 l'Ente non prevede di accendere nuovi mutui/finanziamenti.

#### **L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

| Anno  | 2021              | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                          | 357.980,33        | 412.856,01        | 314.442,12        | 271.659,00        | 227.598,81        |
| Nuovi prestiti (+)                          | 120.000,00        | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Prestiti rimborsati (-)                     | 65.123,89         | 55.259,00         | 42.783,12         | 44.060,19         | 45.401,63         |
| Estinzioni anticipate (-)                   | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Altre variazioni +/- (arrotondamenti)       | -0,43             | 13,39             | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Altre variazioni +/- (contributi)           | 0,00              | -43.168,28        | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale fine anno</b>                     | <b>412.856,01</b> | <b>314.442,12</b> | <b>271.659,00</b> | <b>227.598,81</b> | <b>182.197,18</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |

L'Organo di revisione ha verificato che l'evoluzione dell'indebitamento dell'Ente negli anni 2023, 2024 e 2025 è **compatibile** con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 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        | 12.146,14        | 10.120,00        | 8.890,94         | 7.613,87         | 6.272,43         |
| Quota capitale          | 65.123,89        | 55.259,00        | 42.783,12        | 44.060,19        | 45.401,63        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>77.270,03</b> | <b>65.379,00</b> | <b>51.674,06</b> | <b>51.674,06</b> | <b>51.674,06</b> |

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'art. 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto:

|                              | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 12.146,14     | 10.120,00     | 8.890,94      | 7.613,87      | 6.272,43      |
| entrate correnti             | 759.353,30    | 832.607,88    | 814.147,84    | 850.904,00    | 802.996,00    |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>1,60%</b>  | <b>1,22%</b>  | <b>1,09%</b>  | <b>0,89%</b>  | <b>0,78%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

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

1. **non prevede** di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art. 3, comma 17, Legge 350/2003 diverse da mutui ed obbligazioni;
2. **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti;
3. **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

#### **ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente detiene partecipazioni non significative e non rilevanti.

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.

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 dell'art.1, comma 552, della Legge 147/2013.

L'ente nell'esercizio 2022 **non ha** ancora effettuato la razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 D.lgs. 175/2016.

L'Ente **non ha** rilasciato garanzie a favore dei propri organismi partecipati.

#### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

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

L'Organo di revisione 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 di intervento | Titolarità | Termine previsto | Importo | Fase di Attuazione |
|------------|---------------------------------|----------|------------|---------------------|------------|------------------|---------|--------------------|
|            |                                 |          |            |                     |            |                  |         |                    |

|                     |  |    |       |               |   |            |         |                |
|---------------------|--|----|-------|---------------|---|------------|---------|----------------|
| CUP H20000680001    | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2 | M2.C4 | M2.C4-2       | Ministero dell'Interno  | 30.06.2023 | 95.000  | Esecuzione     |
| CUP I47H21003640001 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2 | M2.C4 | M2.C4-2       | Ministero dell'Interno  | 30.11.2022 | 100.000 | Conclusione    |
| CUP I47H20001390001 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2 | M2.C4 | M2.C4-2       | Ministero dell'Interno  | 31.03.2023 | 70.000  | Esecuzione     |
| CUP I47H20001400001 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2 | M2.C4 | M2.C4-2       | Ministero dell'Interno  | 31.03.2023 | 90.000  | Esecuzione     |
| I42C22000600006     | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2 | M2.C4 | M2.C4-2       | Ministero dell'Interno  | 31.12.2023 | 20.000  | Esecuzione     |
| I44D22000870006     | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2 | M2.C4 | M2.C4-2       | Ministero dell'Interno  | 31.12.2023 | 21.500  | Esecuzione     |
| I44J22000260006     | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2 | M2.C4 | M2.C4-2       | Ministero dell'Interno  | 31.12.2023 | 8.500   | Esecuzione     |
| I41C22000000006     | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | M1.CI | M1.C1-125     | Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale | 29.04.2023 | 47.427  | Programmazione |
| I41F22000290006     | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | M1.C1 | M1.C1-140/148 | Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale | 13.11.2023 | 79.922  | Programmazione |
| I41F22000700006     | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | M1.C1 | M1.C1-127/150 | Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale | 06.10.2023 | 7.290   | Programmazione |

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

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

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

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

L'Ente **non ha** imputato a carico dei fondi del PNRR quote di spesa di personale.

#### OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

##### a) Rriguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa e 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;
- 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 DUPS;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti e 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 e al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUPS, 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 finanziamenti e i contributi richiesti.

**c) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

**d) Riguardo agli accantonamenti**

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

**e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

## **CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUPS;
- 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, dalle norme del D.lgs. n. 118/2011, 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott. Tarasco Kevin)

