

COMUNE DI Provaglio d'Iseo

Provincia di Brescia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Laura Edvige Bordoli

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 28 del 12 Dicembre 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 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 Provaglio D'Iseo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Provaglio d'Iseo, 12 dicembre 2022

II REVISORE UNICO

Laura Edvige Bordoli



SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	7
EQUILIBRI DI BILANCIO	9
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	13
SPESE CORRENTI	17
SPESE IN CONTO CAPITALE	19
FONDI E ACCANTONAMENTI	24
INDEBITAMENTO	26
ORGANISMI PARTECIPATI	27
PNRR	28
CONCLUSIONI	28

PREMESSA

La sottoscritta Laura Edvige Bordoli, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 5 novembre 2019;

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 30 novembre 2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 29 novembre 2022 con delibera n. 167, 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 24/11/2022 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;

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 Provaglio D'Iseo registra una popolazione al 01/01/2022, di n 7.159 abitanti.

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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, **ha 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.

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.14 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 21/04/2022 con verbale n.8.

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 (+/-)	€ 2.465.747,87
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 428.007,44
b) Fondi accantonati	€ 527.116,34
c) Fondi destinati ad investimento	€ 93.003,61
d) Fondi liberi	€ 1.417.620,48
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 2.465.747,87

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 935.963,46 così dettagliato:

• Quote accantonate€ 19.113,35
• Quote vincolate€ 348.609,42
• Quote destinate agli investimenti€ 85.873,68
• Quote disponibili€ 482.367,01

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.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 3.047.499,07	€ 3.254.288,74	€ 2.600.000,00
di cui cassa vincolata	€ 148.756,34	€ 409.687,46	€ 62.284,51*
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

**dato aggiornato al 30/09/2022*

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	€ 3.178.370,36	€ 3.106.010,00	€ 3.117.840,00	€ 3.128.940,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 560.591,51	€ 390.281,00	€ 387.376,00	€ 514.914,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.514.389,00	€ 1.134.802,00	€ 1.110.687,00	€ 1.116.242,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.236.749,78	€ 1.367.060,00	1.362.638,00	€ 822.908,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 966.000,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00	€ 911.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 9.456.100,65	€ 7.909.153,00	€ 7.889.541,00	€ 7.494.004,00

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 5.559.466,33	€ 4.609.995,00	4.590.676,00	€ 4.589.300,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.913.776,24	€ 1.297.060,00	1.292.638,00	€ 894.046,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 87.047,00	€ 91.098,00	€ 95.227,00	€ 99.658,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 966.000,00	€ 911.000,00	€ 911.000,00	€ 911.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 11.526.289,57	€ 7.909.153,00	€ 7.889.541,00	€ 7.494.004,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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:

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.600.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.631.093,00	4.615.903,00	4.760.096,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.609.995,00	4.590.676,00	4.589.300,00
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		158.600,00	158.600,00	158.600,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	91.098,00	95.227,00	99.658,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-70.000,00	-70.000,00	71.138,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	90.000,00	90.000,00	90.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	20.000,00	20.000,00	161.138,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.367.060,00	1.362.638,00	822.908,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	90.000,00	90.000,00	90.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei	(+)	20.000,00	20.000,00	161.138,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.297.060,00	1.292.638,00	894.046,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

Come evidenziato nel prospetto sopraindicato figurano:

- entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili nello specifico: si tratta dei proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni per euro 90.000,00 nel 2023, per euro 90.000,00 nel 2024 e euro 90.000,00 nel 2025 destinati, come da normativa vigente, al finanziamento di spese di manutenzione ordinaria al verde pubblico;
- entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili nello specifico si tratta dei contributi erariali del PNRR per la transizione digitale legati ad interventi classificati tra le spese correnti per euro 20.000,00 nel 2023, per euro 20.000,00 nel 2024 ed euro 161.138,00 nel 2025.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Il fondo iniziale di cassa presunto al 01/01/2023 pari ad euro 2.600.000,00 comprende la cassa vincolata per euro 62.284,51(dato aggiornato al 30/06/2022).

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che **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 ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione **ha espresso** parere con verbale n. 13 del 29/07/2022 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 approvata** con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Programma degli incarichi

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha inserito** nel DUP i 5 progetti del PNRR legati alla digitalizzazione e informatizzazione.

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 le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

Scaglione	Fascia di reddito	Aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF %
1	Fino a 15.000 euro	0,55
2	oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro	0,60
3	oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro	0,70
4	oltre 50.000 euro	0,80
Soglia di esenzione		euro 8.000,00

con soglia di esenzione per i contribuenti in possesso di reddito IRPEF annuo inferiore o uguale ad euro 8.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011. Il gettito stimato è pari ad euro 627.000,00, costante per il triennio.

IMU

Il calcolo del gettito previsto pari ad euro 1.015.000,0, costante nell'arco del triennio, è stato elaborato sul valore del patrimonio immobiliare desunto dalla banca dati dell'ufficio tributi, sulla base

dei versamenti relativi all'annualità 2022 confrontata con l'annualità 2021 e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751.

Tipologia imponibile	Aliquota / Detrazione 2023
Abitazioni principali classificate nelle categorie A1, A8 e A9 e relative pertinenze	6,00 ‰ (sei,zero per mille)
Detrazione	Euro 200,00 (duecento)
Fabbricati rurali strumentali	1,00 ‰ (uno,zero per mille)
Immobili costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e gli immobili non siano in ogni caso locati	Esenti
Fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione della categoria D10	9,90 ‰ (nove,novanta per mille)
Fabbricati diversi da quelli di cui ai punti precedenti	9,90 ‰ (nove,novanta per mille)
Terreni agricoli	Esenti
Aree fabbricabili	9,90 ‰ (nove,novanta per mille)

TARI

Il gettito stimato per la TARI è stato determinato in euro 737.870,00 per il 2023, euro 738.170,00 per il 2024 ed euro 738.020,00 per il 2025 partendo dal dato assestato dell'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 **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025. Con successiva deliberazione di Consiglio comunale sarà approvato il Piano finanziario della gestione del servizio dei rifiuti per l'anno 2023 e con conseguente deliberazione del Consiglio comunale saranno approvate le tariffe della Tari da applicarsi per l'anno 2023 ai sensi della normativa vigente.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

Altri Tributi	Esercizio 2022 assestato	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	€ 5.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
Totale	€ 5.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di

manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che dal 2023 il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta verrà effettuato con il sistema pago PA.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni sono così previste:

Titolo 1 - recupero evasione	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 70.000,00	€ 32.596,52	€ 70.000,00	€ 32.596,52	€ 70.000,00	€ 32.596,52
Recupero evasione TASI	€ 12.000,00	€ 5.588,40	€ 12.000,00	€ 5.588,40	€ 12.000,00	€ 5.588,40
Recupero evasione TARI	€ 60.000,00	€ 8.700,00	€ 60.000,00	€ 8.700,00	€ 60.000,00	€ 8.700,00
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 previsti per il 2023 in euro 32.600,00 sulla base di quanto comunicato da Iseo, comune capofila della gestione associata del servizio di polizia locale, quale dato previsionale riferito alle sanzioni per Provaglio d'Iseo relative alla sola tipologia dell'art. 208 del Codice della strada.

Con atto della Giunta Comunale è stato destinato il 50% del provento al netto delle spese di riscossione e della quota spettante ad altri enti, negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

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 previsti in relazione ai contratti in essere e riguardano:

- i canoni di locazione e affitto immobili per euro 38.700,00
- il canone di locazione e gestione della farmacia per euro 33.000,00
- il canone di locazione del Monastero S Pietro in Lamosa per euro 1.500,00

- il canone di locazione immobili ALER per euro 20.000,00 per il quale viene previsto lato spesa la manutenzione degli stessi immobili per euro 16.000,00
- il canone di gestione degli impianti di distribuzione del gas naturale per euro 200.000,00
- il canone di gestione RSA per euro 12.000,00

Stante l'analisi dei dati storici l'ente non ha istituito su questa tipologia di entrate l'FCDE.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti in relazione ai contratti in essere.

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

Canone unico patrimoniale

Il gettito annuo è stimato in euro 50.000,00, costante nel triennio, suddiviso in diversi capitoli in relazione alla componente tributari, commercio e residuale.

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)	€ 137.020,34	€ -	€ 137.020,34
2022 (assestato)	€ 210.100,00	€ -	€ 210.100,00
2023	€ 180.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00
2024	€ 130.000,00	€ 90.000,00	€ 40.000,00
2025	€ 130.000,00	€ 90.000,00	€ 40.000,00

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:

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1.01 Redditi da lavoro dipendente	1.018.804,20	958.050,00	-5,96	951.850,00	951.850,00
1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	82.484,73	74.240,00	-10,00	76.010,00	76.010,00
1.03 Acquisto di beni e servizi	2.993.604,65	2.815.126,00	-5,96	2.800.691,00	2.777.551,00
1.04 Trasferimenti correnti	618.590,75	345.615,00	-44,13	349.135,00	353.615,00
1.07 Interessi passivi	103.347,00	99.444,00	-3,78	95.210,00	90.654,00
1.08 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	330.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
1.10 Altre spese correnti	412.635,00	317.520,00	-23,05	317.780,00	339.620,00
Totale	5.559.466,33	4.609.995,00	-17,08	4.590.676,00	4.589.300,00

Acquisto beni e servizi

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

Si riporta quanto indicato nella nota integrativa con riferimento alla previsione della spesa per utenze:

- per il 2023, le spese sono state quotate pari alla spesa ipotizzata al 31/12/2022 pari al totale di euro 676.000,00;
- per il 2024 ed il 2025 è prevista una diminuzione di circa 35 mila euro sul totale in considerazione delle attese che i prezzi rientrino a livelli "quasi" normali, come evidenziato dalle stime del Governo.

TIPOLOGIA	2019 CONSUNTIVO	2020 CONSUNTIVO	2021 CONSUNTIVO	2022 iniziale	2022 31/12/2022	2023	2024	2025
sp.telefonich	17.201,69	20.021,54	20.386,85	23.400,0	24.300,00	23.300,00	22.150,00	22.150,00
sp.idrico	20.499,55	15.748,24	15.445,19	26.300,0	20.900,00	20.900,00	19.880,00	19.880,00
sp.altre	1.185,22	1.117,36	1.185,15	1.200,00	1.300,00	1.300,00	1.240,00	1.240,00
sp.en.elettric	264.541,43	232.490,30	279.710,64	296.600,	441.000,00	442.000,00	418.960,00	418.960,00
sp.calore	92.407,20	115.480,26	105.693,39	137.400,	189.500,00	189.500,00	180.030,00	180.030,00
Totale	395.835,09	384.857,70	422.421,22	484.900,	677.000,00	677.000,00	642.260,00	642.260,00

Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 958.050,00 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 riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009;

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

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 previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 2.538,00 costante entro il limite.

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 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 sono pari:

- per il 2023 ad euro 1.297.060,00;
- per il 2024 ad euro 1.292.638,00;
- per il 2025 ad euro 894.046,00;

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

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

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:

Descrizione capitolo	PROBIL 2023 QUADRATO	VINCULO	PROBIL 2024	VINCULO	PROBIL 2025	VINCULO
Trasferimento al Fondo per ammortamento dei titoli di Stato	-		18.253,00	2024ALIEN	60.780,00	2025ALIEN
Acquisto varie attrezzature per patrimonio comunale	3.000,00	2023DIRST	3.000,00	2024ALIEN	3.000,00	2025ALIEN
Incarico Redazione Inventario Beni Immobili e Mobili	700,00	2023DIRST	700,00	2024ALIEN	700,00	2025ALIEN
Adeguamenti sicurezza Municipio	10.000,00	2023DIRST	-		-	
Manutenzione straordinaria al patrimonio comunale	35.000,00	2023DIRST	35.000,00	2024ALIEN	185.000,00	2025ALIEN
Manutenzione straordinaria al patrimonio comunale ed alloggi	20.000,00	2023DIRST	20.000,00	2024ALIEN	20.000,00	2025ALIEN

Descrizione capitolo	PROBIL 2023 QUADRATO	VINCOLO	PROBIL 2024	VINCOLO	PROBIL 2025	VINCOLO
Sistemazione locali Municipio	3.000,00	2023DIRST	2.760,00	2024ALIEN	2.760,00	2025ALIEN
Sistemazione locali Municipio	-		240,00	2024OOUU	240,00	2025OOUU
Interventi efficientamento energetico Municipio	-		735.000,00	2024TREN	-	
Nuova informatizzazione uffici comunali	10.000,00	2023DIRST	10.000,00	2024ALIEN	10.000,00	2025ALIEN
PNRR Altri interventi digitalizzazione	20.000,00	2023DIGIT	20.000,00	2024DIGIT	161.138,00	2025DIGIT
Incarico sistemazione archivio comunale	2.200,00	2023DIRST	2.200,00	2024ALIEN	1.200,00	2025ALIEN
Incarico sistemazione archivio comunale	-		-		1.000,00	2025DIRST
Progetto sicurezza	5.300,00	2023DIRST	6.017,00	2024ALIEN	8.760,00	2025ALIEN
Interventi di sistemazione straordinaria agli immobili scolastici primaria	10.000,00	2023DIRST	10.000,00	2024ALIEN	10.000,00	2025DIRST
Interventi di sistemazione straordinaria agli immobili scolastici secondaria	10.000,00	2023DIRST	10.000,00	2024ALIEN	10.000,00	2025DIRST

Descrizione capitolo	PROBIL 2023 QUADRATO	VINCOLO	PROBIL 2024	VINCOLO	PROBIL 2025	VINCOLO
Interventi conservazione patrimonio storico culturale	-		230.000,00	2024TRAPS	-	
Manutenzione sportivi Provaglio Provezze Fantecolo	10.000,00	2023DIRST			-	
Installazione tensostruttura copertura piastra campo sportivo	150.000,00	2023DIRST		-	-	
Contributo regionale efficientamento energetico impianti natatori	105.000,00	2023TRNAT		-	-	
Contabilizzazione opere di urbanizzazione realizzate a scomputo oneri - opere stradali -	324.000,00	2023SCOMP		-	-	
Oneri di urbanizzazione per opere religiose	5.000,00	2023DIRST	5.000,00	2024ALIEN	5.000,00	2025DIRST
Restituzione oneri di urbanizzazione - Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie	5.000,00	2023DIRST	5.000,00	2024ALIEN	5.000,00	2025DIRST
Restituzione oneri di urbanizzazione - Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a altre Imprese	4.392,00	2023DIRST	5.000,00	2024ALIEN	5.000,00	2025DIRST
Manutenzione straordinaria al verde pubblico	45.000,00	2023OOUU	10.400,00	2024DIRST	40.000,00	2025DIRST
Manutenzione straordinaria al verde pubblico	-		29.600,00	2024ALIEN		

Sistemazione parchi e verde pubblico	15.000,00	202300UU	-	-	-
Descrizione capitolo	PROBIL 2023 QUADRATO	VINCOLO	PROBIL 2024	VINCOLO	PROBIL 2025
Intervento di forestazione ed idrogeologici	9.108,00	2023TRASF	9.108,00	2024TRASF	9.108,00
Asfaltature strade comunali	250.000,00	2023DIRST	-	-	230.000,00
Segnaletica e toponomastica stradale	15.600,00	2023DIRST	15.600,00	2024DIRST	15.600,00
Progettazioni varie	80.000,00	2023DIRST	50.000,00	2024DIRST	50.000,00
Potenziamento illuminazione pubblica	30.000,00	202300UU	34.760,00	202400UU	34.760,00
Potenziamento illuminazione pubblica	4.760,00	2023DIRST	-	-	-
Potenziamento illuminazione pubblica	5.000,00	2023DIRST	5.000,00	202400UU	5.000,00
Manutenzione straordinaria strade marciapiedi arredo urbano	12.500,00	2023TSTR	-	-	-
Manutenzione straordinaria strade marciapiedi arredo urbano	12.500,00	2023DIRST	-	-	-
Interventi efficientamento energetico centro sociale - PNRR	70.000,00	2023ENER	-	-	-

Costruzione e manutenzione Cimiteri - Beni immobili	15.000,00	2023DIRST	20.000,00	2024ALIEN	20.000,00	2025ALIEN
<i>PNRR Altri interventi digitalizzazione</i>	20.000,00	2023DIGIT	20.000,00	2024DIGIT	161.138,00	2025DIGIT

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa per euro 324.000,00 quale ipotesi di oneri di urbanizzazione e monetizzazioni per opere a scomuto.

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere di acquisire** beni con contratto di PPP.

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

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 15.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 15.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 15.000,00 pari allo 0,33% 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 15.000,00

- 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 158.600,00 per l'anno 2023;
- euro 158.600,00 per l'anno 2024;
- euro 158.600,00 per l'anno 2025;

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

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

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

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

L'Ente **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

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.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ -	€ -	€ -
Fondo oneri futuri	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ -	€ -	€ -
Fondo passività potenziali	€ -	€ -	€ -
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 1.920,00	€ 1.920,00	€ 1.920,00
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -	€ -	€ -
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -	€ -	€ -
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

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

- **ha effettuato** le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha effettuato** le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto Anno 2021
Fondo rischi contenzioso	180.500,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (specificare:.....)	0,00

Viene previsto l'accantonamento di euro 180.500,00 riferito al riscatto della rete di illuminazione pubblica Enel Sole.

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito	2.280.143,44	2.196.987,95	2.109.945,17	2.018.854,95	1.923.526,50
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	83.155,49	87.042,78	91.090,22	95.328,45	99.766,28
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.196.987,95	2.109.945,17	2.018.854,95	1.923.526,50	1.823.760,22

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	107.306,05	103.337,07	99.182,99	94.835,20	90.285,15
Quota capitale	83.155,49	87.042,78	91.090,22	95.328,45	99.766,28
Totale fine anno	190.461,54	190.379,85	190.273,21	190.163,65	190.051,43

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	107.306,05	103.337,07	99.182,99	94.835,20	90.285,15
entrate correnti	4.616.985,16	5.307.535,04	4.643.703,78	4.643.703,78	4.643.703,78
% su entrate correnti	2,32%	1,95%	2,14%	2,04%	1,94%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

*calcolo effettuato su base dati rendiconto 2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di finanziare opere con operazioni di indebitamento.

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente **non ha** società/organismi partecipati in perdita.

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 ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente ha provveduto, in data 6/12/2022 con delibera di Giunta Comunale ad approvare la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni - anno 2021 (art. 20, comma 4 del d.lgs. 175/2016) e presa d'atto ricognizione delle partecipazioni anno 2022.

Entro il 31/12/2022 provvederà con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

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

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)

L'ente ha provveduto con delibera di Consiglio n.37 del 27/09/2022 all'approvazione di un atto di contenente indirizzi generali per tutte le società controllate o solo partecipate per il triennio 2022/2024.

PNRR

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

Intervento	Importo
App lo – parte capitale	4.116,00 €
Cloud	121.992,00 €
Pago Pa	17.140,00 €
Sito Internet e servizi	155.234,00 €
Spid / Cie	14.000,00 €

Qualora l'Ente dovesse beneficiare di ulteriori fondi PNRR lo stesso dovrà dotarsi di soluzioni organizzative idonee/ per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni nonché potenziare il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha elencato all'interno del Dup** i programmi finanziati con il 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.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

Il revisore unico
Laura Edvige Bordoli