

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025  
E DOCUMENTI ALLEGATI**



COMUNE DI ZERFALIU

Provincia di Oristano

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

2

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Lucia Biagini

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 07/04/2023

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

Oristano lì 07/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Lucia Biagini

## SOMMARIO

|                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------|----|
| PREMESSA.....                                                            | 5  |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....                                         | 5  |
| DOMANDE PRELIMINARI .....                                                | 5  |
| EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....           | 6  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....                                   | 7  |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....                                  | 13 |
| VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 ..... | 14 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE .....                                            | 20 |
| FONDI E ACCANTONAMENTI.....                                              | 20 |
| INDEBITAMENTO .....                                                      | 22 |
| ORGANISMI PARTECIPATI .....                                              | 23 |
| PNRR.....                                                                | 23 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....                                         | 24 |
| CONCLUSIONI .....                                                        | 25 |

## PREMESSA

La sottoscritta **D.ssa Lucia Biagini**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 28.04.2022;

### *Premesso*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 05.04.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 04.04.2023 con delibera n. 23, 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 06.04.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Zerfaliu registra una popolazione al 01.01.2022, di n 1.018 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio in ottemperanza alle prescrizioni e alle limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

E' stato verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, ha effettuato in data 04.04.2023 il pre-caricamento sulla banca dati BDAP e che in data 05.04.2023 ha ricevuto il parere positivo senza rilievi e/o errori bloccanti.

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

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

Si ricorda che qualora l'Ente non rispetti i termini di legge per l'approvazione del Bilancio, degli strumenti di programmazione e dell'invio dei dati alla BDAP, scatta il divieto di assunzione di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art.9 D.L. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L.160/2016 nel testo modificato dall'art.1 c.904 della L.145/2018 salva la deroga aggiunta nell'ultimo periodo dall'art. 3- ter del D.L. 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

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.

Si ricorda che l'avanzo destinato ad investimenti può essere applicato in via preventiva solo dopo l'approvazione del rendiconto.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 01.06.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 30/05/2022 con verbale n. 2.

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

|                                         | 31/12/2021            |
|-----------------------------------------|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | € 1.629.121,72        |
| di cui:                                 |                       |
| a) Fondi vincolati                      | € 416.839,66          |
| b) Fondi accantonati                    | € 438.415,03          |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € 135.204,77          |
| d) Fondi liberi                         | € 638.662,26          |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 1.629.121,72</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 164.048,84 così dettagliato:

- Quote accantonate 8.122,81 €
- Quote vincolate 57.926,03 €
- Quote destinate agli investimenti 21.203,34 €
- Quote disponibili 76.796,66 €

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

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

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:                     | € 2.474.195,46 | € 2.616.941,01 | € 2.977.582,64 |
| di cui cassa vincolata             | € 4.311,45     | € 4.311,45     | € 4.311,45     |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -            | € -            | € -            |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è** dotato di scritture contabili di supporto per determinare dell'entità della giacenza della cassa vincolata in moda da rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere. Si rende però necessario effettuare una ricognizione delle entrate di somme vincolare non ancora spese soprattutto nella parte riguardante i fondi del PNRR

7

## 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                                  | € 164.048,84          | € -                   |                       |                       |
| Fondo pluriennale vincolato                                                  | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 373.977,50          | € 397.977,50          | € 396.977,50          | € 396.977,50          |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | € 1.230.312,38        | € 1.306.333,87        | € 1.126.529,62        | € 1.027.205,80        |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | € 89.860,00           | € 113.355,00          | € 107.755,00          | € 88.070,00           |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | € 227.625,62          | € 285.173,29          | € 72.567,29           | € 22.567,29           |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 270.000,00          | € 270.000,00          | € 270.000,00          | € 270.000,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                            | <b>€ 2.355.824,34</b> | <b>€ 2.372.839,66</b> | <b>€ 1.973.829,41</b> | <b>€ 1.804.820,59</b> |

| SPESE                                                            | Assestato 2022        | 2023                  | 2024                  | 2025                  |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                     | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 1 - Spese correnti                                        | € 1.770.658,10        | € 1.736.166,37        | € 1.592.262,12        | € 1.473.253,30        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | € 1.388.059,71        | € 1.127.772,87        | € 111.567,29          | € 61.567,29           |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | € 2.500,00            | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 270.000,00          | € 270.000,00          | € 270.000,00          | € 270.000,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                  | <b>€ 3.431.217,81</b> | <b>€ 3.133.939,24</b> | <b>€ 1.973.829,41</b> | <b>€ 1.804.820,59</b> |

## Fondo pluriennale vincolato (FPV)

8

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

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

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

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

|                                                                                               | Importo      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>                                                               | € 761.099,58 |
| FPV di parte corrente applicato                                                               | € 2.500,00   |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)                                 | € 758.599,58 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)                      |              |
| FPV di entrata per partite finanziarie                                                        |              |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>                                                               | € 761.099,58 |
| FPV corrente:                                                                                 | € 2.500,00   |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente                                        | € 2.500,00   |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                    |              |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):                                          | € 758.599,58 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                           | € 758.599,58 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio       |              |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento) | € -          |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                           |              |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio       |              |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>                           |              |

| Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento                                                                                              |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Fonti di finanziamento FPV                                                                                                                            | Importo      |
| Entrate correnti vincolate                                                                                                                            |              |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale                                                                                       |              |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni                                                                                | € 2.500,00   |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili |              |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili         |              |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>                                                                                                              | € 2.500,00   |
| Entrata in conto capitale                                                                                                                             | € 758.599,58 |
| Assunzione prestiti/indebitamento                                                                                                                     |              |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>                                                                                                              | € 758.599,58 |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                         | € 761.099,58 |

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.

Si ricorda l'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione.

## Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

## FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                        |     | 2023<br>Previsioni di cassa | 2023<br>Previsioni di<br>competenza | 2024<br>Previsioni di<br>competenza | 2025<br>Previsioni di<br>competenza |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                |     | 2977582,64                  |                                     |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                            | (+) |                             | 2500,00                             | 0,00                                | 0,00                                |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                          | (-) | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                    | (+) | 2185140,16                  | 1817666,37                          | 1631262,12                          | 1512253,30                          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                            |     | 0,00                        | 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                                | 0,00                                |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                   | (-) | 2130893,93                  | 1736166,37                          | 1592262,12                          | 1473253,30                          |
| di cui:                                                                                                                                                                                                                 |     |                             |                                     |                                     |                                     |
| - fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                                                                           |     | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                                                                                                   |     | 0,00                        | 53925,77                            | 53925,77                            | 50235,51                            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                            | (-) | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                     | (-) | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                            |     | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                 |     | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)                                                                                                                                                                                      |     | 54246,23                    | 84000,00                            | 39000,00                            | 39000,00                            |
| 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 <sup>(2)</sup>                                                                                                         | (+) | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                            |     | 0,00                        | 0,00                                |                                     |                                     |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                             | (+) | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                            |     | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                      | (-) | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                     | (+) | 0,00                        | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup>                                                                                                                                                                             |     |                             |                                     |                                     |                                     |
| O=G+H+I-L+M                                                                                                                                                                                                             |     | 54246,23                    | 84000,00                            | 39000,00                            | 39000,00                            |

|                                                                                                                                                                 |     |                    |                  |                  |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                                                      | (+) | 0,00               | 0,00             | -                | -                |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                                           | (+) | 0,00               | 758599,58        | 0,00             | 0,00             |
|                                                                                                                                                                 |     | 0,00               | 0,00             |                  |                  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                | (+) | 573196,53          | 285173,29        | 72567,29         | 22567,29         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                           | (-) | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                     | (-) | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                | (-) | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                          | (-) | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                                           | (-) | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                              | (+) | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                             | (-) | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                                                   | (-) | 1588295,59         | 1127772,87       | 111567,29        | 61567,29         |
|                                                                                                                                                                 |     | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                   | (-) | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                    | (+) | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                                             |     |                    |                  |                  |                  |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                                          |     | <b>-1015099,06</b> | <b>-84000,00</b> | <b>-39000,00</b> | <b>-39000,00</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                | (+) | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                          | (+) | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                                           | (+) | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                  | (-) | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                            | (-) | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                                                                   | (-) | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                                                                                                        |     |                    |                  |                  |                  |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                                                  |     | <b>-960852,83</b>  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>                                                                    |     |                    |                  |                  |                  |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                                                |     | <b>84000,00</b>    |                  | 39000,00         | 39000,00         |
| 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>84000,00</b>    |                  | <b>39000,00</b>  | <b>39000,00</b>  |

L'importo di euro 84.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

Trasferimenti della RAS sul Fondo Unico.

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** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tiene conto** degli importi riportati nelle schede dei singoli interventi a corredo della programmazione triennale delle opere pubbliche e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 4.311,45. Si rende però necessario effettuare una ricognizione delle entrate di somme vincolate non ancora spese soprattutto nella parte riguardante i fondi del PNRR.

#### 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 ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 4 del 07.04.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

#### Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

#### Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento non è stato adottato in quanto non si rilevano acquisti di beni e servizi superiore al limite di 40.000,00 Euro.

#### Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale in data 10.03.2023;

Si segnala, in particolare, che se il documento è approvato con il PIAO e successivamente al bilancio di previsione 2023/2025, l'Organo di Revisione deve comunque verificare la coerenza delle previsioni di bilancio 2023/2025 con la programmazione del personale e dovrà rilasciare il parere sul PIAO limitatamente alla parte dedicata alla programmazione del fabbisogno del personale.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa. L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

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

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

Deve essere approvato contestualmente all'approvazione del presente bilancio e pertanto il parere dell'organo di revisione non è presente in quanto esaminato in questa sede.

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 **non ha allegato** il programma degli incarichi in quanto nel bilancio di previsione non sono previste somme che rientrano nella casistica, in caso di affidamento di incarichi si renderà necessario provvedere alla predisposizione del programma.

### **PNRR**

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

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

### **A) ENTRATE**

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

#### **Entrate da fiscalità locale**

#### **IMU**

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

| <i>IMU</i> | Esercizio<br>2022 (assestato o<br>rendiconto) | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|------------|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMU        | € 65.000,00                                   | € 65.000,00        | € 65.000,00        | € 65.000,00        |

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|                        | Esercizio<br>2022 (assestato o<br>rendiconto) | Previsione<br>2023  | Previsione<br>2024  | Previsione<br>2025  |
|------------------------|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>TARI</b>            | <b>€ 105.000,00</b>                           | <b>€ 110.000,00</b> | <b>€ 110.000,00</b> | <b>€ 110.000,00</b> |
| <i>FCDE competenza</i> |                                               |                     |                     |                     |
| <i>FCDE PEF TARI</i>   |                                               |                     |                     |                     |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 110.000,00, con un aumento di euro 5.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2022 dovute ad un aumento dei costi del PEF quadriennale.

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'Ente, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 26.05.2010, ha trasferito all'Unione dei Comuni della Bassa Valle del Tirso e Grighine il servizio integrato di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani approvando la relativa convenzione. Il servizio è gestito dalla Ditta Effe Ambiente S.r.l. aggiudicataria per il periodo 2018/2023 verrà bandita la nuova gara nel corso del presente anno.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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).

Si ricorda che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) avendo riguardo alla circostanza che la delibera di approvazione delle tariffe TARI costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione ai sensi dell'art.172 TUEL e che, in ogni caso, il termine ultimo per l'approvazione del PEF TARI è fissato al 30 aprile 2023 salvo che il termine di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 slitti oltre il 30 aprile 2023; in tal caso il termine di approvazione del PEF viene automaticamente allineato al termine previsto per il bilancio di previsione.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 6.500,00.
- il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema pagoPA.

## Altri Tributi Comunali

### 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<br>2020 | Accertato<br>2021 | Previsione<br>2023 |             | Previsione<br>2024 |             | Previsione<br>2025 |             |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
|                                         |                   |                   | Prev.              | Acc.to FCDE | Prev.              | Acc.to FCDE | Prev.              | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU                   | € 16.183,00       | € 28.213,04       | € 20.000,00        |             | € 20.000,00        |             | € 20.000,00        |             |
| Recupero evasione TASI                  |                   |                   |                    |             |                    |             |                    |             |
| Recupero evasione TARI                  |                   |                   | € 25.000,00        |             | € 25.000,00        |             | € 25.000,00        |             |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno  |                   |                   |                    |             |                    |             |                    |             |
| Recupero evasione imposta di pubblicità |                   |                   |                    |             |                    |             |                    |             |
|                                         |                   |                   |                    |             |                    |             |                    |             |

Per quanto attiene al recupero della TARI nel corso dell'anno 2022 sono stati inviati gli accertamenti per l'anno 2015 per Euro 27.130,00.

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

### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|                                   | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | € 500,00           | € 500,00           | € 500,00           |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € -                | € -                | € -                |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 500,00</b>    | <b>€ 500,00</b>    | <b>€ 500,00</b>    |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | € -                | € -                | € -                |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       |

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

### 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                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 28.000,00          | 25.400,00          | 25.400,00          |
| Altri (specificare)                | 7.000,00           | 7.000,00           | 7.000,00           |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>35.000,00</b>   | <b>32.400,00</b>   | <b>32.400,00</b>   |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 3.466,05           | 3.466,05           | 0,00               |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>9,90%</b>       | <b>10,70%</b>      | <b>0,00%</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 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-----------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)              |                |                 |                 |                 |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 7.150,00     | € 9.100,00      | € 9.100,00      | € 9.100,00      |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    |                | € 224,21        | € 224,21        |                 |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>0,00%</b>   | <b>2,46%</b>    | <b>2,46%</b>    | <b>0,00%</b>    |

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

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

### 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 | € 2.441,90     | € 2.500,00 | € 3.000,00      |             | € 3.000,00      |             | € 3.000,00      |             |

### 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 |
|--------------------------------------|------------|----------------|---------------------|
| <b>2021 (rendiconto)</b>             | € 6.392,44 | € -            | € 6.392,44          |
| <b>2022 (assestato o rendiconto)</b> | € 7.000,00 | € -            | € 7.000,00          |
| <b>2023</b>                          | € 8.000,00 | € -            | € 8.000,00          |
| <b>2024</b>                          | € 8.000,00 | € -            | € 8.000,00          |
| <b>2025</b>                          | € 8.000,00 | € -            | € 8.000,00          |

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

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA              | Previsioni Def. 2022 | Previsioni 2023     | Previsioni 2024     | Previsioni 2025     |
|-----------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 Redditi da lavoro dipendente              |                      | € 462.225,16        | € 456.035,16        | € 456.035,16        |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente        |                      | € 36.878,27         | € 36.703,27         | € 36.703,27         |
| 103 Acquisto di beni e servizi                | € -                  | € 760.870,61        | € 662.627,10        | € 653.474,36        |
| 104 Trasferimenti correnti                    | € -                  | € 382.111,56        | € 338.815,82        | € 232.650,00        |
| 105 Trasferimenti di tributi                  | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |
| 106 Fondi perequativi                         | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |
| 107 Interessi passivi                         | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |
| 108 Altre spese per redditi da capitale       | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | € -                  | € 325,00            | € 325,00            | € 325,00            |
| 110 Altre spese correnti                      | € -                  | € 93.755,77         | € 97.755,77         | € 94.065,51         |
| <b>Totale</b>                                 | <b>0,00</b>          | <b>1.736.166,37</b> | <b>1.592.262,12</b> | <b>1.473.253,30</b> |

### Acquisto beni e servizi

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

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

|                                                                           | Assestato 2022      | Previsione 2023     | Previsione 2024     | Previsione 2025     |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)                                  | € 62.292,02         | € 45.000,00         | € 50.000,00         | € 50.000,00         |
| Gas (PDC U.1.03.02.05.006)                                                |                     |                     |                     |                     |
| Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015) | € 35.000,00         | € 39.000,00         | € 40.000,00         | € 40.000,00         |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)          | € 24.500,00         | € 42.000,00         | € 42.000,00         | € 42.000,00         |
| <b>Totale</b>                                                             | <b>€ 121.792,02</b> | <b>€ 126.000,00</b> | <b>€ 132.000,00</b> | <b>€ 132.000,00</b> |

### Spese di personale

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

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

In tale caso, l'Organo di revisione **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 456.035,16 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 421.756,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 49.146,21;

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

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

### **Spese 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non 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, da trasmettere alla Corte dei conti in quanto non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma che rientrano in tale normativa.

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 1.127.772,87;
- per il 2024 ad euro 111.567,29;
- per il 2025 ad euro 61.567,29;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state** 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** una scheda dettagliata 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 nel DUPS è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

Ampliamento cimitero comunale €. 195.000,00 anno 2023;  
 Interventi messa in sicurezza patrimonio comunale €. 6.567,29 anno 2023, 2024 e 2025;  
 Manutenzione straordinaria strade comunali e arredo urbano contributo statale €. 5.000,00 anno 2023;  
 Efficientamento energetico sede Municipale €. 50.000,00 anno 2023 e 2024;  
 Realizzazione area sportiva €. 15.890,00 anno 2023;  
 Acquisto arredo urbano e segnaletica stradale €. 5.000,00 anno 2023, 2024 e 2025;  
 Manutenzione straordinaria su edifici e immobili comunali €. 35.000,00 anno 2023 ed €. 45.000,00 anno 2024 e 2025.

## 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 10.000,00 pari allo 0,57% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 10.000,00 pari allo 0,63% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 10.000,00 pari allo 0,68% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **non ha stanziato** il fondo di riserva di cassa si invita l'amministrazione a provvedere allo stanziamento obbligatori con la prima variazione di bilancio.

### 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 53.925,77 per l'anno 2023;
- euro 53.925,77 per l'anno 2024;
- euro 50.235,51 per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

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

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

| Missione 20, Programma 2                                         | 2023        | 2024        | 2025        |
|------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 53.925,77 | € 53.925,77 | € 50.235,51 |

### Fondi per spese potenziali

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

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| Missione 20, programma 3                                    | Previsione 2023 |      | Previsione 2024 |      | Previsione 2025 |      |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|
|                                                             | Importo         | Note | Importo         | Note | Importo         | Note |
| Fondo rischi contenzioso                                    | € 1.000,00      |      | € 1.000,00      |      | € 1.000,00      |      |
| Fondo oneri futuri                                          |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo perdite società partecipate                           |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo passività potenziali                                  | € 1.000,00      |      | € 1.000,00      |      | € 1.000,00      |      |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   | € 2.830,00      |      | € 2.830,00      |      | € 2.830,00      |      |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             | € 6.000,00      |      | € 10.000,00     |      | € 10.000,00     |      |
| Altri.....                                                  |                 |      |                 |      |                 |      |

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

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

22

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

|                                          | Rendiconto<br>anno 2021 |
|------------------------------------------|-------------------------|
| Fondo rischi contenzioso                 | 34.741,44               |
| Fondo svalutazione crediti ante 118/2011 | 48.800,00               |
| Fondo acc.to rinnovi contrattuali        | 6.526,54                |
| Fondo passività potenziali               | 105.000,00              |
| Fondo ammortamento beni patrimoniali     | 53.219,34               |
| .....                                    |                         |

## 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.

Si rileva che l'Ente non detiene mutui da rimborsare per il triennio 2023/2025 e pertanto non sussistono oneri finanziari per ammortamento prestiti.

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

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione non ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021 in quanto gli enti non hanno fornito il dettaglio hanno comunque dichiarato di non aver conseguito perdite.

## PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni, si invita l'amministrazione a monitorare con assoluta attenzione tutte le varie fasi della gestione dei fondi rientranti nel PNRR per evitare l'annullamento del finanziamento.

Si segnala che è stata effettuata la ricognizione dei finanziamenti preesistenti che sono confluiti nel PNRR con delibera GM n. 49 del 30.12.2022

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

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

| Intervento                                                                           | Interventi attivati/da attivare | Missione | Componente | Linea d'intervento | Titolarità | Termine previsto | Importo     | Fase di Attuazione |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------|------------|--------------------|------------|------------------|-------------|--------------------|
| abilitazione al cloud per le PA locali                                               | Interventi da attivare          | 1        | 1          | 1.2                |            |                  | € 47.427,00 | Programmazione     |
| esperienza dei cittadini nei servizi pubblici                                        | Interventi da attivare          | 1        | 1          | 1.4.1              |            |                  | € 79.922,00 | Programmazione     |
| adozione App IO                                                                      | Interventi da attivare          | 1        | 1          | 1.4.3              |            |                  | € 3.402,00  | Programmazione     |
| adozione pago PA                                                                     | Interventi da attivare          | 1        | 1          | 1.4.3              |            |                  | € 21.245,00 | Programmazione     |
| estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE | Interventi da attivare          | 1        | 1          | 1.4.4              |            |                  | € 14.000,00 | Programmazione     |
| piattaforma notifiche digitali                                                       | Interventi da attivare          | 1        | 1          | 1.4.5              |            |                  | € 23.147,00 | Programmazione     |
|                                                                                      |                                 |          |            |                    |            |                  |             |                    |

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti 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 previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

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

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

### d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione ad eccezione del Fondo di riserva per cassa che deve essere correttamente istituito.

### 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

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

processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- 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.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Firmato D.ssa Lucia Biagini**