

*COMUNE DI CREVOLADOSSOLA*  
*Provincia del Verbano Cusio Ossola*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025**  
**e sull'approvazione del Documento Unico di**  
**Programmazione 2023-2025**

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.ssa Eleonora Ferraris*

1

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 03 aprile 2023

## PARERE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO D.U.P. 2023-2025

### PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 28 marzo 2023, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione Semplificato per il Comune di Crevoladossola per gli anni 2023-2024-2025;

### NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs.. 267/2000, indica:

- al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni."
- al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";

b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";

c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, è indicato che il "*il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione*". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando le politiche che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per

ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio.

d) ai punti 8.4 e 8.4.1 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, modificato il 18 maggio 2018 da decreto interministeriale a seguito del comma 887 della legge 27 dicembre 2017, n. 205, è stato introdotto il Documento Unico di Programmazione semplificato per gli Enti Locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il Documento Unico di Programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla deliberazione di Giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

Considerato che il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

### VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 con le limitazioni previste per il DUP semplificato;
- b) la coerenza interna del DUP semplificato con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio Comunale.



## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 03 aprile 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;

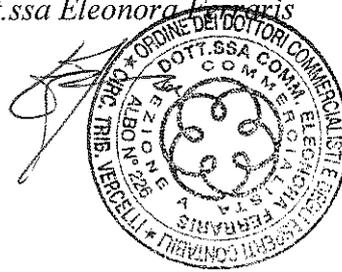
**presenta**

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

li 03 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.ssa Eleonora Ferraris*



## PREMESSA

La sottoscritta Eleonora Ferraris, revisore unico del Comune di Crevoladossola, nominata con delibera dell'organo consiliare n.23 del 01 agosto 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 01 aprile 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 28 marzo 2023 con delibera n. 37, 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 28 marzo 2023. in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

6

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Crevoladossola registra una popolazione al 01.01.2023 di n.4.548 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente 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);

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

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

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

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

L'Ente non 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 e/o 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. 12 del 27 maggio 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione precedentemente in carica ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 25 maggio 2022 con verbale n.7

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 (oppure: al 31/12/2022 se deliberato il rendiconto) così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.254.123,88
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 205.637,77
b) Fondi accantonati	€ 1.032.663,94
c) Fondi destinati ad investimento	€ 414.040,00
d) Fondi liberi	€ 601.781,20
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 2.254.122,91</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 774.712,20 così dettagliato:

- Quote accantonate € 130.756,00
- Quote vincolate € 48.970,90

- Quote destinate agli investimenti € 414.040,97
- Quote disponibili € 180.944,33

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 in quanto non ricorreva la necessità.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 1.144.141,77	€ 2.151.400,31	€ 1.991.098,39
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 774.712,20	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.359.034,50	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 2.372.417,00	€ 2.484.512,00	€ 2.474.212,00	€ 2.473.212,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 282.497,88	€ 354.417,00	€ 219.020,00	€ 209.020,00
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 1.429.630,29	€ 1.389.155,00	€ 1.453.305,00	€ 1.453.305,00
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 1.948.258,93	€ 2.839.699,00	€ 533.000,00	€ 483.000,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	€ 639.750,00	€ 605.250,00	€ 605.250,00	€ 605.250,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	€ 8.806.300,80	€ 7.673.033,00	€ 5.284.787,00	€ 5.223.787,00

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	€ 4.129.501,37	€ 4.087.084,00	€ 3.998.737,00	€ 3.987.737,00
<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 3.902.449,43	€ 2.839.699,00	€ 533.000,00	€ 483.000,00
<b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 134.600,00	€ 141.000,00	€ 147.800,00	€ 147.800,00
<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 639.750,00	€ 605.250,00	€ 605.250,00	€ 605.250,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	€ 8.806.300,80	€ 7.673.033,00	€ 5.284.787,00	€ 5.223.787,00

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

L'organo di revisione ha verificato che il FPV non è stato applicato al bilancio di previsione, ma verrà determinato in sede di predisposizione del rendiconto della gestione 2022 e, conseguentemente, applicato con uno specifico atto avendo cura che vengano rispettati gli equilibri del bilancio ed 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).

### **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 con deliberazione di Giunta n. 6 del 26 gennaio 2023 ha determinato l'importo dell'anticipazione di Tesoreria, ma che tale importo non è stato inserito nel bilancio di previsione dal momento che l'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione.

In generale l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.991.098,39			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.140.777,78	4.228.084,00	4.146.537,00	4.135.537,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	4.890.193,11	4.087.084,00	3.998.737,00	3.987.737,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	71.000,00	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	141.000,00	141.000,00	147.800,00	147.800,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>1.038.584,67</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ALTRI POSTI DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO (A) ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>1.038.584,67</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.406.236,36	2.839.699,00	533.000,00	483.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	6.437.898,66	2.839.699,00	533.000,00	483.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	71.000,00	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-960662,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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>77922,37</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)		0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nel bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2023-2025 non sono state previste entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale ed entrate in conto capitale destinate a spese correnti. 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 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 responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 0,00, come risultante da verifica di cassa.

#### Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che Ente, non ricorrendo la fattispecie, 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 ha rinegoziato mutui e, pertanto, non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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 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, fissando, con la delibera di Consigli n. 3 del 25 marzo 2022 i seguenti scaglioni:

Scaglioni di reddito imponibile ai fini IRPEF	Aliquote
Da 0 a euro 15.000,00	0,40%
da euro 15.001,00 fino a 28.000,00 euro	0,41%
da euro 28.001,00 fino a 50.000,00 euro	0,60%
oltre euro 50.001,00	0,80%

E' prevista un'esenzione per i redditi che, complessivamente, non superano la soglia di € 20.000,00  
In sede previsionale anche per l'anno 2023 verranno confermati scaglioni ed esenzione 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

**IMU**

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

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

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 850.000,00	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00

L'aliquota applicata fino al 2022 era lo 8,6 per mille. A decorrere dal 2023 l'aliquota ordinaria è stata portata al 9,9 per mille.

Tale manovra rientra nei limiti stabiliti dalla legge.

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 727.800,00	€ 730.000,00	€ 730.000,00	€ 730.000,00
FCDE competenza		€ 175.492,00	€ 175.492,00	€ 175.492,00
FCDE PEF TARI				

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

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

Le tariffe applicate verranno determinate ed approvate dal Consiglio Comunale in un'aposta seduta.

### Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 76.162,96	€ 61.945,16	€ 90.000,00	€ -	€ 80.000,00	€ -	€ 80.000,00	€ -
Recupero evasione TASI			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ -	€ 2.474,85	€ 13.000,00	€ -	€ 13.000,00	€ -	€ 12.000,00	€ -
Recupero evasione imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

In merito alla quantificazione delle entrate da recupero evasione tributaria si evidenzia che, a seguito dei chiarimenti richiesti dal Revisore, si rilevano i seguenti importanti elementi:

#### IMU

Gli importi possono essere così ripartiti

Recupero evasione tributaria	2023	2024	2025
Provvedimenti di accertamento	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 70.000,00
Recupero ruoli coattivi	€ 30.000,00	€ 20.000,00	€ 10.000,00

La previsione di incasso dei provvedimenti di accertamento è perfettamente in linea con l'andamento delle riscossioni delle precedenti annualità. Per l'anno 2025 sono stati previsti maggiori incassi legati all'incremento dell'aliquota.

Per quanto attiene la riscossione coattiva, l'Ente ha affidato a settembre 2021 ad una società esterna il servizio di riscossione coattiva. Nel 2022 sono stati registrati incassi per € 31.107,57. Si prevede di proseguire con questo progetto anche per le annualità 2023, 2024 e 2025 considerando che progressivamente le poste si ridurranno per effetto del recupero delle somme dovute.

L'accertamento delle poste avviene rigorosamente per cassa e, pertanto, non si ritiene necessario l'iscrizione di somme nel FCDE

**TARI**

Gli importi possono essere così ripartiti

Recupero evasione tributaria	2023	2024	2025
Provvedimenti di accertamento	€ 3.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Recupero ruoli coattivi	€ 10.000,00	€ 9.000,00	€ 8.000,00

La previsione di incasso dei provvedimenti di accertamento è perfettamente in linea con l'andamento delle riscossioni delle precedenti annualità.

Per quanto attiene la riscossione coattiva, l'Ente ha affidato a settembre 2021 ad una società esterna il servizio di riscossione coattiva dell'IMU. Si prevede di ampliare questo progetto con la riscossione coattiva della TARI anche per le annualità 2023, 2024 e 2025.

Doveroso è ricordare che l'ente ha reinternalizzato il servizio TARI nel 2020. I ruoli che si prevede di consegnare al concessionario della riscossione si riferiscono a provvedimenti emessi dal Consorzio Rifiuti VCO che, precedentemente, gestiva il tributo.

L'accertamento delle poste avviene rigorosamente per cassa e, pertanto, non si ritiene necessario l'iscrizione di somme nel FCDE

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 6.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 6.000,00</b>	<b>€ 15.000,00</b>	<b>€ 15.000,00</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.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 6.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

L'ente prevede l'incremento dei provvedimenti sanzionatori in relazione all'assunzione nel corso del 2023 di una nuova figura di agente di polizia locale.

Non sono state quantificate in questa fase le sanzioni elevate per violazione dei limiti di velocità, ma è stato comunque stanziato in spesa un apposito capitolo per il riversamento agli enti territorialmente competenti qualora venissero rilevate tali infrazioni su strade diverse da quelle comunali.

Si rileva comunque che nel corso del 2022 non sono state elevate tali sanzioni.

Con atto di Giunta 34 in data 28 marzo 2023 la somma di euro 6.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Tutti i proventi sono stati destinati alla copertura della spesa corrente.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

### **Proventi dei beni dell'ente**

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	30.000,00	50.000,00	50.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	19.500,00	21.500,00	21.500,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>49.500,00</b>	<b>71.500,00</b>	<b>71.500,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	10.590,95	14.290,55	14.290,55
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>21,40%</b>	<b>19,99%</b>	<b>19,99%</b>

Nel corso del 2023 è previsto l'affitto un immobile tornato in disponibilità all'Ente.

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)	€ 282.000,00	€ 282.000,00	€ 302.000,00	€ 302.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 180.950,00	€ 186.500,00	€ 201.500,00	€ 201.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

Per quanto concerne la vendita di beni, rientrano in questa voce:

- € 2.000,00 di vendita dotazione aggiuntiva sacchi conformi per la raccolta differenziata. L'accertamento avviene per cassa in relazione alle richieste ed ai contestuali pagamenti dei contribuenti.
- € 100.000,00 proventi dalla concessione dei servizi di distribuzione gas. Sono proventi che vengono riversati annualmente nelle casse dell'ente da parte del concessionario. In attesa della gara che si svolgerà in ambito provinciale per l'assegnazione della concessione, il provento viene stanziato interamente in quanto il concessionario ha l'obbligo di riversamento sino al momento della rideterminazione dell'importo. Ad oggi, dopo quasi dieci anni, non si hanno certezze sulla tempistica di perfezionamento della gara.
- € 180.000,00 proventi dalla produzione di energia elettrica da parte delle centraline comunali e degli impianti fotovoltaici di proprietà. Gli accertamenti vengono aggiornati nel momento in cui sono registrati gli incassi.

L'Organo di revisione, essendo queste voci gestite per cassa, ritiene coerente non inserire la quantificazione del FCDE.

Per quanto concerne le entrate dalla vendita dei servizi, rientrano in questa voce:

- € 15.000,00 diritti di segreteria riscossi dall'ente nell'esercizio delle proprie funzioni fondamentali
- € 10.000,00 diritti di rogito per la registrazione dei contratti, spettano parimenti al Segretario comunale rogante

- 12.000,00 diritti per il rilascio delle carte d'identità
- € 125.000,00 proventi rette mensa scolastica .  
Riscossi per cassa, la percentuale di mancata riscossione si è azzerata nel corso degli anni grazie ad un puntuale lavoro svolto dagli uffici nel sollecito e recupero entro l'anno solare delle somme dovute. Ha contribuito alla velocizzazione degli incassi l'informatizzazione del sistema e l'introduzione del PAGO PA come metodo di pagamento.
- € 10.000,00 proventi dal trasporto scolastico. La riscossione più lenta rispetto al servizio mensa scolastica ha comportato l'inserimento di una quota di FCDE pari ad € 2.016,00 per il 2023 ed € 3.024,00 per gli anni 2024 e 2025.
- € 7.000,00 proventi da posa lapidi e servizi cimiteriali. Sono riscossi per cassa.
- € 7.000,00 proventi da illuminazione votiva. L'inserimento di € 1.328,60 ad anno è a titolo di FCDE è coerente con l'andamento degli incassi e con l'attività di sollecito eseguita dall'ufficio.
- 500,00 sono proventi da area camper derivanti dallo svuotamento della colonnina di allaccio delle utenze dell'area.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 35 del 28 marzo 2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 67,31% e degli altri servizi a copertura tariffaria nella misura del 12,76%

L'Organo di revisione concorda con l'introduzione della parametrizzazione all'ISEE dei costi dei servizi scolastici configurandosi in questo modo una maggiore equità di distribuzione dei costi.

### ***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	€ 112.839,32	€ 101.115,44	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00	€ -

### ***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>	€ 67.523,13	€ -	€ 67.523,13
<b>2022 (asestato o rendiconto)</b>	€ 72.610,27	€ -	€ 72.610,27
<b>2023</b>	€ 89.500,00	€ -	€ 89.500,00
<b>2024</b>	€ 109.000,00	€ -	€ 109.000,00
<b>2025</b>	€ 109.000,00	€ -	€ 109.000,00

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	866.193,70	907.011,00	897.361,00	897.361,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	87.301,24	94.580,00	88.080,00	88.080,00
103 Acquisto di beni e servizi	2.420.289,06	2.301.672,50	2.321.246,50	2.309.775,50
104 Trasferimenti correnti	370.247,43	309.365,00	310.215,00	310.715,00
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	106.300,00	100.300,00	93.300,00	93.300,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.730,44	80.600,00	5.600,00	5.600,00
110 Altre spese correnti	266.439,50	293.555,50	282.934,50	282.905,50
<b>Totale</b>	<b>4.129.501,37</b>	<b>4.087.084,00</b>	<b>3.998.737,00</b>	<b>3.987.737,00</b>

### Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto dell'andamento della spesa.

In particolare si evidenzia che si prevede una riduzione delle spese relative alla utenze elettriche e del gas nel futuro in relazione anche alla programmazione di una serie di interventi di riqualificazione energetica degli immobili comunali.

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)	397.016,00	360.300,00	355.300,00	355.300,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	137.550,00	129.600,00	126.600,00	124.600,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	3.000,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 537.566,00</b>	<b>€ 495.400,00</b>	<b>€ 487.400,00</b>	<b>€ 485.400,00</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 non ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio dal momento che l'Ente non ha previsto il turnover rafforzato di personale.

(in caso di risposta negativa e con riferimento alla sola specifica ipotesi di superamento del valore soglia per fascia demografica, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del decreto attuativo) L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **abbia/non abbia** impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate
- agendo sulla leva della spesa di personale
- applicando un turn over inferiore al 100%

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari 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 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 11.329,00, come risultante da dichiarazioni SICO 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente 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, spesa interamente finanziata da fondi PNRR.

***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)***

Con la deliberazione di Giunta n. 26 del 09 marzo 2023 è stato approvato il "Programma per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma per l'anno 2023" che prevede un incarico di collaborazione ex art.7 comma 6 D.Lgs.165/2001, da destinarsi ad attività di supporto tecnico – amministrativo per il lavoro di cui all'Avviso pubblico del Ministero dell'Istruzione prot. 48047 del 2 dicembre 2021.

L'importo previsto per la collaborazione, pari ad € 80.000,00, è ricompreso nel quadro economico dell'opera relativa alla realizzazione del "Nuovo asilo nido comunale", bando PNRR ammesso al finanziamento per € 1.950.000,00.

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 2.839.699,00;
- per il 2024 ad euro 533.000,00;
- per il 2025 ad euro 483.000,00;

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 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:

2023	FONTI DI FINANZIAMENTO								TOTALE
	USI CIVICI	CONCESS. AREE	OO.UU.	INCENTIVI PROG.NE	CONTRIB. DA PRIVATI	CONTRIB. REGIONE	CONTRIB. UNIONE COMUNI	CONTRIB. PNRR	
<b>OPERE PUBBLICHE</b>									
Rinnovo ed integrazione attrezzature e supporti anche informatici		€ 3.500,00		€ 1.500,00					€ 5.000,00
Manutenzione straordinaria immobili comunali		€ 1.500,00	€ 11.500,00						€ 13.000,00
Restauro conservativo Villa Renzi-Cesconi							€ 99.000,00		€ 99.000,00
Rimborsi OO.UU.			€ 3.000,00						€ 3.000,00
Bando PNRR_ Cittadinanza digitale_ Sito internet								€ 28.902,00	€ 28.902,00
Bando PNRR_ M 1 Cl_ 1.4.5 Piattaforma notifiche digitali (PND)								€ 23.147,00	€ 23.147,00
Realizzazione impianto di videosorveglianza		€ 3.550,00	€ 11.450,00						€ 15.000,00
Bando PNRR_ M 4 Cl_ 1.1 Nuovo asilo nido comunale								€ 1.950.000,00	€ 1.950.000,00
Realizzazione nuova scuola Elementare							€ 243.000,00		€ 243.000,00
Manutenzione straordinaria impianti scuola Media	€ 5.000,00								€ 5.000,00
Manutenzione straordinaria immobile scuola Media			€ 5.000,00						€ 5.000,00
Contributo per interventi relativi ad edifici di culto - Adempimento ex L.R. 15/89			€ 5.000,00						€ 5.000,00
Opere di manutenzione e miglioramento strutture sportive comunali			€ 10.000,00						€ 10.000,00

Acquisto di beni per settore turistico		€16.500,00			€14.500,00				€31.000,00
Servizi professionali per settore turistico		€ 551,00			€15.650,00				€ 16.201,00
Redazione varianti al piano regolatore generale		€10.000,00							€ 10.000,00
Opere di protezione Caddo			€21.000,00						€ 21.000,00
Incarichi di progettazione e per la partecipazione a bandi		€ 4.450,00	€10.550,00						€ 15.000,00
Manutenzioni stradali			€12.000,00			€270.000,00			€ 282.000,00
Bando PNRR_ M 2 C4_ 2.2_Mobilità sostenibile_ Realizzazione pista ciclabile							€ 50.000,00		€ 50.000,00
Riqualificazione impianto di illuminazione pubblica		€9.449,00							€ 9.449,00
	€5.000,00	€49.500,00	€89.500,00	€ 1.500,00	€30.150,00	€270.000,00	€342.000,00	€2.052.049,00	

2024	FONTI DI FINANZIAMENTO					
	CONCESS. AREE	OO.UU.	INCENTIVI PROG.NE	CONTRIB. UNIONE COMUNI	CONTRIB. STATALE	TOTALE
<b>OPERE PUBBLICHE</b>						
Rinnovo ed integrazione attrezzature e supporti anche informatici	€ 3.500,00		€ 1.500,00			€ 5.000,00
Manutenzione straordinaria immobili comunali		€ 50.000,00				€ 50.000,00
Restauro conservativo Villa Renzi-Cesconi				€300.000,00		€300.000,00
Rimborsi OO.UU.		€ 3.000,00				€ 3.000,00
Contributo per interventi relativi ad edifici di culto - Adempimento ex L.R. 15/89		€ 5.000,00				€ 5.000,00
Incarichi di progettazione e per la partecipazione a bandi		€20.000,00				€ 20.000,00
Manutenzioni stradali	€19.000	€ 31.000,00				€ 50.000,00
Mobilità sostenibile_ Realizzazione pista ciclabile					€ 100.000,00	€ 100.000,00
	€ 22.500,00	€109.000,00	€ 1.500,00	€300.000,00	€100.000,00	

21

2025	FONTI DI FINANZIAMENTO					
	CONCESS. AREE	OO.UU.	INCENTIVI PROG.NE	CONTRIB. UNIONE COMUNI	CONTRIB. STATALE	TOTALE
<b>OPERE PUBBLICHE</b>						
Rinnovo ed integrazione attrezzature e supporti anche informatici	€ 3.500,00		€ 1.500,00			€ 5.000,00
Manutenzione straordinaria immobili comunali	€ 19.000,0	€ 31.000,00				€ 50.000,00
Restauro conservativo Villa Renzi-Cesconi				€300.000,00		€300.000,00
Rimborsi OO.UU.		€ 3.000,00				€ 3.000,00
Contributo per interventi relativi ad edifici di culto - Adempimento ex L.R. 15/89		€ 5.000,00				€ 5.000,00
Incarichi di progettazione e per la partecipazione a		€20.000,00				€ 20.000,00

bandi						
Manutenzioni stradali		€ 50.000,00				€ 50.000,00
Mobilità sostenibile_ Realizzazione pista ciclabile					€ 50.000,00	€ 50.000,00
	€ 22.500,00	€109.000,00	€ 1.500,00	€300.000,00	€50.000,00	

## 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 12.580,45 pari allo 0,324% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 12.301,85 pari allo 0,323% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 12.172,85 pari allo 0,322% 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 15.300,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa *rientra/non rientra* nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL* ed è pari allo 0,2%.

### *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 192.745,05 per l'anno 2023;
- euro 197.452,65 per l'anno 2024;
- euro 197.452,65 per l'anno 2025;

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

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

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

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 si è 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.

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

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	192.745,05	197.452,65	197.452,65

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente provvederà ad accantonare tali fondi in sede di redazione del Conto Consuntivo 2022 e che gli stessi saranno inseriti a bilancio con un'apposita variazione di prelievo dall'avanzo accantonato e vincolato.

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

L'Ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Con la delibera di Giunta n. 20 del 28 febbraio 2023, l'Ente ha preso atto della non sussistenza dei requisiti per l'accantonamento a tale Fondo.

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**

	<b>Rendiconto anno 2021</b>
Fondo rischi contenzioso	€ 96.000,00
Fondo oneri futuri	€ 0,00
Fondo perdite società partecipate	€ 38.700,00
Altri fondi (specificare:Fondo arretrati contrattuali)	€ 23.600,00
Altri fondi (specificare:Fondo incentivi RUP gare parte corrente)	€ 156,00
Altri fondi (specificare:Fondo indennità Fine mandato Sindaco)	€ 1.470,00
Altri fondi (specificare:Fondo Funzioni Fondamentali 2021)	€ 208.746,69

## 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 non intende attivare per il triennio 2023-2025 finanziamenti coperti con ricorso all'indebitamento.

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	2.403.788,48	2.275.391,09	2.140.857,87	1.999.857,87	1.852.057,87
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	128.397,39	134.533,22	141.000,00	147.800,00	147.800,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.275.391,09</b>	<b>2.140.857,87</b>	<b>1.999.857,87</b>	<b>1.852.057,87</b>	<b>1.704.257,87</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

\* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta/non 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	112.193,19	106.057,36	100.300,00	93.300,00	93.300,00
Quota capitale	128.397,39	134.533,22	141.000,00	147.800,00	147.800,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>240.590,58</b>	<b>240.590,58</b>	<b>241.300,00</b>	<b>241.100,00</b>	<b>241.100,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	112.193,19	106.057,36	100.300,00	93.300,00	93.300,00
entrate correnti	3.708.786,73	3.884.895,78	4.272.529,14	3.887.736,05	4.228.084,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>3,03%</b>	<b>2,73%</b>	<b>2,35%</b>	<b>2,40%</b>	<b>2,21%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che **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 seguenti società/organismi partecipati in perdita.

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

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

L'Ente ha provveduto, in data 29 dicembre 2022 con la deliberazione di Consiglio n. 36 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

### *Garanzie rilasciate*

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

## PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee/non idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente. Con deliberazione di Giunta n. 155 del 29 dicembre 2022 ha perimetrato, ai sensi dell'art. 9 del D.L. 77/2021 e della circolare RGS 29/2022, i capitoli di entrata e di spesa relativi al PNRR.

I progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere sono di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Realizzazione impianto fotovoltaico su copertura magazzino comunale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2023	62.000,00	Esecuzione
Nuovo asilo nido comunale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1.1	Istruzione e ricerca	31/12/2026	1.950.000,00	Esecuzione
Progetto PA Digitale 2026 _ Migrazione in cloud	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2	Ministero innovazione	31/12/2023	77.897,00	Esecuzione
Cittadinanza digitale _ Sito internet	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.1	Ministero innovazione	31/12/2023	28.902,00	Esecuzione
Notifiche digitali_PND	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.5	Ministero innovazione	31/12/2024	23.147,00	Esecuzione
Riqualificazione energetica dell'impianto termico a gas metano per riscaldamento e produzione ACS a servizio degli Edifici "E" e "C" ubicati nel parco Villa Renzi-Cesconi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	26/11/2021	50.000,00	Conclusione
Recupero funzionale del complesso di villa "Renzi-Cesconi" - il lotto - 1° stralcio	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2023	100.000,00	Esecuzione

26

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per il progetto relativo alla realizzazione del "Nuovo Asilo Nido comunale" l'Ente ha ricevuto in data 28 marzo 2023 l'anticipazione del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021, pari ad € 195.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente riportato nel DUP l'elenco dei progetti 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.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- 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 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 ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

## CONCLUSIONI

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

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

- 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

*Dott.ssa Eleonora Ferrara*

