

COMUNE DI OFFANENGO

Provincia di Cremona

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Munafò Dott. Giuseppe

1



L'ORGANO DI REVISIONE

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;

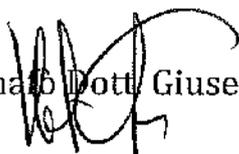
presenta

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

Offanengo, li 28 febbraio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Munato Dott. Giuseppe



SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	10
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	12
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	18
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	18
INDEBITAMENTO.....	20
ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
PNRR.....	22
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	24
CONCLUSIONI.....	25



PREMESSA

Il sottoscritto Munafò Dott. Giuseppe revisore nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 15 del 31.03.2021;

Premesso

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

- che è stato ricevuto in data 14.02.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta Comunale in data 13.02.2023 con delibera n. 32, 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 25 febbraio 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.

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Offanengo registra una popolazione al 01.01.2022, di n 5.956 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 30.11.2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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

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

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio e ha rispettato 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 (già protocollato).

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

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

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è **stata prevista** l'applicazione di € 60.000,00 di avanzo accantonato ed € 60.000,00 di avanzo vincolato presunto;

In caso affermativo **sono stati** allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

5

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 18 del 07.06.2022 la proposta di Rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 14.05.2022.

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

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.935.767,38
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 482.502,75
b) Fondi accantonati	€ 461.489,17
c) Fondi destinati ad investimento	€ 804.974,72
d) Fondi liberi	€ 186.800,74
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.935.767,38

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di € 1.502.053,10 così dettagliato:

- Quote accantonate € 0,00
- Quote vincolate € 524.924,86
- Quote destinate agli investimenti € 758.053,08

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

- Quote disponibili € 219.075,16

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

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

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 1.063.644,07	€ 1.174.219,10	€ 1.208.664,21
di cui cassa vincolata	€ 1.556,37	€ -	€ 103.689,56
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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	€ 1.501.053,10	€ 120.000,00		
Fondo pluriennale vincolato	€ 217.610,68	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.052.670,32	€ 3.062.809,43	€ 3.063.672,43	€ 3.063.672,43
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 769.696,26	€ 703.259,82	€ 254.286,50	€ 254.286,50
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.555.775,27	€ 1.086.403,25	€ 957.017,00	€ 957.017,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.981.549,73	€ 273.338,80	€ 122.000,00	€ 52.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.546.056,00	€ 1.166.056,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.446.056,00	€ 1.166.056,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.048.500,00	€ 1.048.500,00	€ 1.048.500,00	€ 1.048.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 13.618.989,36	€ 9.126.423,10	€ 6.145.475,93	€ 6.075.475,93

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 5.950.851,85	€ 4.723.488,87	€ 4.075.757,57	€ 4.068.631,57
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.493.100,47	€ 1.499.394,80	€ 222.000,00	€ 152.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.546.056,00	€ 1.166.056,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 170.461,04	€ 188.983,43	€ 199.218,36	€ 206.344,36
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.048.500,00	€ 1.048.500,00	€ 1.048.500,00	€ 1.048.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 13.618.969,36	€ 9.126.423,10	€ 6.145.475,93	€ 6.075.475,93

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Alla data di elaborazione del Bilancio 2023.2025, per nessuna spesa è stata rinviata l'esigibilità ad annualità successive, fermo restando che non si è ancora proceduto al riaccertamento ordinario dei residui.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.208.664,21			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.852.472,30 0,00	4.274.975,93 0,00	4.274.975,93 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		4.728.488,87 0,00 66.032,47	4.076.757,57 0,00 66.032,47	4.068.631,57 0,00 66.032,47
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		188.983,43 0,00 0,00	199.218,36 0,00 0,00	206.344,36 0,00 0,00
G) Somma finite (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	-60.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO, EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		60.000,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	80000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.686.934,08	2.605.460,80	322.000,00	262.000,00
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
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	(-)	1.721.282,34	1.166.056,00	100.000,00	100.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	3.599.433,53	1.499.394,80	222.000,00	152.000,00
		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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		366.216,21	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	(+)	1.721.282,34	1.166.056,00	100.000,00	100.000,00
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	(-)	1.606.056,00	1.166.056,00	100.000,00	100.000,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-1386817,13	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽²⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (+) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	80.000,00			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-80.000,00		0,00	0,00

N.B. La RGS Circolare n. 15/2022 (nuova circolare) ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

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.

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 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

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 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni ed il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta Comunale ed approvato con apposita Deliberazione di Giunta Comunale n. 84 del 16.07.2022 e approvato dal Consiglio Comunale con Deliberazione n. 33 del 27.07.2022.

La proposta di aggiornamento è stata approvata con Deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 13.02.2023.

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 16.02.2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale 2023-2025 e l'elenco annuale dei lavori pubblici 2023 e relativi adeguamenti sono stati approvati con delibera di Giunta Comunale n. 82 del 16.07.2022 e l'aggiornamento è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 25 del 13.02.2023.

Tutti i documenti sono stati pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16.01.2028.

Il Programma Biennale 2023.2024 è stato approvato con Delibera di Giunta Comunale n. 81 del 16.07.2022 e confermata in sede di predisposizione del Bilancio 2023.2025.

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 08.05.2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27.07.2018, n.173.

Il Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2023.2025 è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 83 del 16.07.2022. In sede di Bilancio di Previsione 2023.2025 è stato predisposto apposito allegato riguardante le Spese di Personale per i necessari raffronti, demandando l'aggiornamento del Piano Triennale in sede di approvazione del PIAO 2023.2025.

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)

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2023.2025 è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 28 del 13.02.2023.

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha allegato** il programma degli incarichi che verrà approvato in Consiglio Comunale in sede di sessione Bilancio di Previsione 2023.2025.

PNRR

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

Addizionale Comunale all'Irpef

Il Comune ha confermato anche per l'anno 2023, ai sensi dell'art. 1 del D.Lgs. n. 360/1998, l'aliquota unica relativa all'addizionale all'Irpef allo 0,80 % e stabilendo la soglia di esclusione ad € 12.000,00.

Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Unico 0,80 %	700.000,00	765.000,00	765.000,00	765.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

1

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:

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 961.619,24	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 637.000,00	€ 637.000,00	€ 637.000,00	€ 637.000,00
FCDE competenza		€ 49.224,49	€ 49.224,49	€ 49.224,49

Le previsioni di entrata sono state elaborate tenendo in considerazione del costo complessivo del servizio di nettezza urbana.



Invito dell'Organo di Revisione

L'Organo di Revisione, nella considerazione che l'ente non ha ancora approvato l'aggiornamento del PEF 2023 che, come prevede la normativa in vigore, ha scadenza il prossimo 30.04, invita l'ente ad adottare immediata variazione al bilancio nel caso in cui per effetto dell'approvazione del PEF e delle tariffe conseguenti il gettito stimato sia differente da quello proposto.

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) con delibera di C.C. n. 19 del 07.06.2022.

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

Il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Il Comune non ha istituito altri tributi.

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
IMU - Cap. 621 - 624	€ 22.636,88	€ 86.943,60	€ 30.500,00	€ 562,60	€ 30.500,00	€ 562,60	€ 30.500,00	€ 562,60
TARI - Cap. 1352	€ 32.271,88	€ 69.342,39	€ 25.000,00	€ 1.860,00	€ 25.000,00	€ 1.860,00	€ 25.000,00	€ 1.860,00
TOSAP - Cap. 1001	€ 931,00	€ 3.139,06	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Imposta Pubblicità - Cap. 501	€ 241,00	€ 319,00	€ 500,00	€ -	€ 500,00	€ -	€ 500,00	€ -
	€ 58.080,76	€ 159.744,05	€ 56.000,00	€ 2.412,60	€ 56.000,00	€ 2.412,60	€ 56.000,00	€ 2.412,60

La quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 67.000,00	€ 67.000,00	€ 67.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 16.010,20	€ 16.010,20	€ 16.010,20
Percentuale fondo (%)	21,35%	21,35%	21,35%

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

Con atto di Giunta n. 20 del 26.01.2023 la somma di € 58.989,80 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 100% 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 29.07.2010 n. 120 in particolare per l'illuminazione pubblica destinata alla sicurezza.

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 - Cap. 5600	1.300,00	1.300,00	1.300,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.300,00	1.300,00	1.300,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	245,18	245,18	245,18
Percentuale fondo (%)	18,86%	18,86%	18,86%

L'Organo di revisione **ritiene che** la quantificazione del FCDE appare 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)	€ 180.187,69	€ 202.800,00	€ 176.800,00	€ 176.800,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Inoltre l'organo esecutivo con deliberazione n. 21 del 26.01.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 35,94 %.

Servizio	Entrate/proventi Prev. 2023	Spese/costi Prev. 2023	% copertura 2023
Scuola Materna - Tariffa frequenza	38.000,00	47.184,00	80,54%
Trasporto scolastico - Alunni residenti nel Comune di Izano	33.584,00	33.884,00	99,11%
Diritto allo studio - Pre e Post orario scolastico	25.000,00	28.000,00	89,29%
Proventi da impianti sportivi	10.500,00	188.872,73	5,56%
Totale	107.084,00	297.940,73	35,94%

Non sono stati previsti accantonamenti nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in quanto le voci non rientrano nella tipologia indicata come rischio di crediti inesigibili.

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

- 1) Impianti sportivi;
- 2) Rette Asilo Nido
- 3) Diritti del Servizio Tecnico

Canone unico patrimoniale

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del canone patrimoniale e il dettaglio delle previsioni 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
Componente Pubblicità	€ 23.566,60	€ 36.470,60	€ 41.000,00	€ -	€ 41.000,00	€ -	€ 41.000,00	€ -
Componente Patrimoniale	€ 12.474,00	€ 21.396,43	€ 27.000,00	€ -	€ 27.000,00	€ -	€ 27.000,00	€ -
Totale	€ 36.040,60	€ 57.867,03	€ 68.000,00	€ -	€ 68.000,00	€ -	€ 68.000,00	€ -

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
2021 (rendiconto)	€ 101.024,00	€ -	€ 101.024,00
2022 (assestato)	€ 62.708,00	€ -	€ 62.708,00
2023	€ 52.000,00	€ -	€ 52.000,00
2024	€ 52.000,00	€ -	€ 52.000,00
2025	€ 52.000,00	€ -	€ 52.000,00

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	€ 1.036.860,91	€ 1.006.868,00	€ 940.268,00	€ 940.269,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ante	€ 88.010,88	€ 84.868,00	€ 72.668,00	€ 73.168,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 3.189.885,40	€ 2.565.258,78	€ 2.003.522,30	€ 1.991.622,30
104 Trasferimenti correnti	€ 1.195.562,54	€ 805.331,14	€ 757.253,06	€ 757.253,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 81.374,24	€ 93.860,73	€ 127.141,77	€ 126.449,18
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 82.831,20	€ 11.600,00	€ 3.600,00	€ 3.600,00
110 Altre spese correnti	€ 298.326,68	€ 155.704,22	€ 171.303,44	€ 176.270,03
Totale	€ 5.950.851,85	€ 4.723.488,87	€ 4.075.757,57	€ 4.068.631,51

Acquisto beni e servizi

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)	€ 254.444,73	€ 132.720,00	€ 113.100,00	€ 114.100,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 303.716,80	€ 142.043,00	€ 113.343,00	€ 113.343,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 239.726,80	€ 218.410,18	€ 218.410,18	€ 218.410,18
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 3.476,69	€ 3.450,00	€ 3.450,00	€ 3.450,00
Totale	€ 801.365,02	€ 496.623,18	€ 448.303,18	€ 449.303,18

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. 30.04.2019 n. 34, convertito dalla Legge 28.06.2019 n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **non ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17.03.2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del D.L. 34.2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a € 1.006.868,00 lordo (netto € 734.353,24) 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 considerato l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal seguente prospetto:

	Media 2011/2013	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spese macroaggregato 101	1.168.260,39	1.006.868,00	940.268,00	940.268,00
Spese macroaggregato 103	12.514,92	48.030,00	48.030,00	48.030,00
Irap macroaggregato 102	76.845,09	65.545,26	60.538,76	60.538,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: Trasferimenti macroaggregato 104	10.100,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.267.720,40	1.177.443,26	1.105.836,76	1.105.836,76
(-) Componenti escluse (B)	300.822,90	523.918,36	396.518,36	396.518,36
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Art. 4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	966.897,50	653.524,00	709.318,40	709.318,40
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

- 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 € 181.193,14, cui corrispondono stanziamenti € 91.715,21 come risultante da apposito prospetto riepilogativo.

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

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 è inferiore alla spesa media del Triennio 2011.2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di € 45.072,73.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma (approvato con Delibera di Giunta Comunale n. 206 del 19.11.2009) sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25.06.2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti, alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 1.499.394,80;
- per il 2024 ad euro 222.000,00;
- per il 2025 ad euro 152.000,00.

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.

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Per gli anni 2023.2025 non sono programmati investimenti senza esborso finanziario.

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 25.500,00 pari allo 0,54 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 25.500,00 pari allo 0,63 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 25.500,00 pari allo 0,63 % 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 € 1.932.492,04;

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL* ossia non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali.

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 67.914,06 per l'anno 2023;
- euro 67.914,06 per l'anno 2024;
- euro 67.914,06 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 **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 prospetti predisposti dal Servizio Finanziario ed allegati alla documentazione allegata al Bilancio di Previsione.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono, alla data attuale, rischi di contenzioso (compreso l'esercizio in corso) come da attestazione rilasciata dal Responsabile del Servizio Finanziario e, quindi, non sussiste la necessità di inserire somme alla missione 20 programma 3 del Fondo rischi da contenzioso.

L'Ente ha provveduto a stanziare nel Bilancio 2023-2025 i seguenti accantonamenti in conto competenza:

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						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.613,80		€ 4.002,00		€ 4.002,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 7.081,75		€ 22.860,97		€ 27.827,56	
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** i 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:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	0,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo accantonamento Indennità fine mandato Sindaco	6.512,19
.....	0
.....	0

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal Bilancio di Previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

I mutui che si intendono accendere sono i seguenti:

Anno 2023

- 1) Parcheggio di Via Clavelli Martini – Nuova costruzione per € 203.056,00;
- 2) Strade – Manutenzione straordinaria per € 200.000,00;
- 3) Mensa scolastica – Nuova costruzione – opere integrative per € 298.000,00;
- 4) Palazzetto dello Sport – Manutenzione straordinaria per € 305.000,00;
- 5) Mensa scolastica Nuova costruzione – ulteriori opere integrative per € 160.000,00.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	2.785.331,49	2.720.786,12	2.990.561,80	3.967.634,37	3.868.416,01
Nuovi prestiti (+)	99.658,19	440.000,00	1.166.056,00	100.000,00	100.000,00
Prestiti rimborsati (-)	164.203,56	170.224,32	188.983,43	199.218,36	206.344,36
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.720.786,12	2.990.561,80	3.967.634,37	3.868.416,01	3.762.071,65
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	87.920,03	81.374,24	93.860,73	127.141,77	126.449,18
Quota capitale	164.203,56	170.224,32	188.983,43	199.218,36	206.344,36
Totale fine anno	252.123,59	251.598,56	282.844,16	326.360,13	332.793,54

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	87.920,03	81.374,24	93.860,73	127.141,77	126.449,18
entrate correnti	4.305.256,96	5.378.143,85	4.852.472,30	4.274.975,93	4.274.975,93
% su entrate correnti	2,04%	1,51%	1,93%	2,97%	2,96%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, garanzie

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato l'accantonamento, non essendoci i presupposti, ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente ha provveduto, con delibera di C.C. n. 57 del 23.12.2022, 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.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016;

Garanzie rilasciate

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee/non idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, istituendo un'apposita Cabina di Regia con Delibera di Giunta Comunale n. 112 del 27.10.2022 che ha assegnato il coordinamento al Segretario Comunale.

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

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



Intervento	Fase di attuazione	Miss	Comp	Linea d'intervento	Titolari	Termine previsto	Importo
Adozione APP IO	In corso di esecuzione	M1	C1	I2 - 2. Innovazione PA	M1. Ministero Innovazione tecnologica e transizione digitale	31/12/2024	5.145,00
Estensione utilizzo piattaforme nazionali di identità digitale - SPID e CIE	In corso di esecuzione	M1	C1	I2 - 2. Innovazione PA	M1. Ministero Innovazione tecnologica e transizione digitale	31/12/2024	14.000,00
Adozione piattaforma PAGOPA	In corso di esecuzione	M1	C1	I2 - 2. Innovazione PA	M1. Ministero Innovazione tecnologica e transizione digitale	28/12/2024	31.709,00
Abilitazione al Cloud per la PA locali	In corso di esecuzione	M1	C1	I2 - 2. Innovazione PA	M1. Ministero Innovazione tecnologica e transizione digitale	31/12/2024	121.992,00
Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	In corso di esecuzione	M1	C1	I2 - 2. Innovazione PA	M1. Ministero Innovazione tecnologica e transizione digitale	31/12/2024	155.234,00
Piattaforma notifiche digitali	In corso di esecuzione	M1	C1	I2 - 2. Innovazione PA	M1. Ministero Innovazione tecnologica e transizione digitale	31/12/2024	32.589,00
Piattaforma digitale nazionale dati comuni	In corso di esecuzione	M1	C1	I2 - 2. Innovazione PA	M1. Ministero Innovazione tecnologica e transizione digitale	31/12/2024	20.344,00
Realizzazione Mensa scolastica	In corso di esecuzione	M4	C1	It - 1. Miglioramento qualitativo e ampliamento quantitativo dei servizi di istruzione e formazione	M1. Ministero Istruzione e ricerca	15/08/2024	1.140.585,16

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021 esclusivamente per il progetto inerente la Realizzazione della Mensa scolastica.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al 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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio degli organismi partecipati;
- 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;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

avendo riguardo a valutare e recepire gli effetti della procedura di riaccertamento ordinario dei residui in termini di quantificazione dell'avanzo vincolato.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti le fonti di finanziamento, in particolare le entrate dal ricorso all'indebitamento.

Richiamo di informativa

L'organo di revisione pone in evidenza che in relazione alla previsione di assunzione di un consistente numero di mutui, sebbene l'ente rispetti il precetto normativo dell'art. 204 del tuel, essi comportano un consistente destinazione di risorse correnti al finanziamento delle rate di ammortamento che comporteranno un irrigidimento delle disponibilità correnti per il finanziamento dell'ordinaria attività dell'ente e per il mantenimento dei servizi.

Al fine di evitare che ciò possa comportare la comprimibilità delle risorse di parte corrente e quindi di generare nel tempo uno squilibrio finanziario del bilancio, minando il principio della sana gestione finanziaria dell'ente, si invita l'ente a valutare il ricorso ad altre fonti di finanziamento.

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 dalla sua 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.

L'Ente ha già operato il caricamento "provvisorio" alla BDAP (schemi di bilancio, dati contabili analitici e piano degli indicatori) per il quale si resta in attesa del rispettivo esito.

Si invita a verificare le risultante dell'esito prima dell'approvazione dei documenti da parte del Consiglio per rettificare eventuali inesattezze dei dati predisposti.

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. Giuseppe Murafò



