

COMUNE DI PIANORO

Provincia di Bologna

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

L'ORGANO DI REVISIONE

3

Carlo Costa

Renzo Bigi

Davide Galli

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 13/03/2023

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 Pianoro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 13/03/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

4

Carlo Costa

Renzo Bigi

Davide Galli

SOMMARIO

PREMESSA	6
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	6
DOMANDE PRELIMINARI	6
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	8
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	15
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	17
SPESE IN CONTO CAPITALE	25
FONDI E ACCANTONAMENTI	31
INDEBITAMENTO	33
ORGANISMI PARTECIPATI	34
PNRR	35
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	37
CONCLUSIONI	39

PREMESSA

I sottoscritti Carlo Costa, Renzo Bigi e Davide Galli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 31 marzo 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 02/03/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 01/03/2023 con delibera n. 23, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 01/03/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Pianoro registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 17.541abitanti.

- 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); 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.

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

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 euro 3.255.039,89 di avанzo accantonato/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

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

7

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 29/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 26/04/2022 con verbale n. 5

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

Risultato di amministrazione

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 6.655.651,17
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 4.356.985,06
b) Fondi accantonati	€ 1.215.482,10
c) Fondi destinati ad investimento	€ 120.685,55
d) Fondi liberi	€ 962.498,46
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 6.655.651,17

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 1.647.484,20 così dettagliato:

- Quote accantonate 765.108,86 €
- Quote vincolate 803.735,54 €

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

• Quote destinate agli investimenti	78.640,00 €
• Quote disponibili	55.497,62 €

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

Qualora l'Ente sia intervenuto l'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 14 del 22/11/2022.

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:

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 2.376.714,58	€ 3.711.884,32	€ 3.529.458,13
di cui cassa vincolata	€ 1.063.647,58	€ 2.113.604,00	€ 1.611.361,76
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 avанzo presunto di amministrazione	€ 1.702.982,02	€ 3.255.039,89	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 3.071.704,68	€ 2.254.548,72	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 11.300.193,80	€ 11.678.780,67	€ 11.643.413,00	€ 11.556.892,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.294.463,37	€ 1.104.332,18	€ 828.024,12	€ 764.197,36
Titolo 3 - Entrate	€	€	€	€

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

extratributarie	3.774.301,87	3.809.528,91	3.668.085,05	3.663.611,05
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.757.167,70	€ 5.279.718,19	€ 3.434.097,00	€ 2.140.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 4.138.503,17	€ 4.061.793,76	€ 4.061.793,76	€ 4.061.793,76
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 4.764.500,00	€ 4.164.500,00	€ 4.164.500,00	€ 4.164.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 34.803.816,61	€ 35.608.242,32	€ 27.799.912,93	€ 26.350.994,17

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 16.476.414,43	€ 16.047.674,33	€ 15.473.104,88	€ 15.556.891,69
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 7.700.873,56	€ 9.772.423,85	€ 3.434.097,00	€ 2.140.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.723.525,45	€ 1.561.850,38	€ 666.417,29	€ 427.808,72
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 4.138.503,17	€ 4.061.793,76	€ 4.061.793,76	€ 4.061.793,76
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.764.500,00	€ 4.164.500,00	€ 4.164.500,00	€ 4.164.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 34.803.816,61	€ 35.608.242,32	€ 27.799.912,93	€ 26.350.994,17

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 2.254.548,72
FPV di parte corrente applicato	€ 272.052,05
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 1.982.496,67
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 272.052,05
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 272.052,05
Entrata in conto capitale	€ 722.195,56
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 1.260.301,11
Totale FPV entrata parte capitale	€ 1.982.496,67
TOTALE	€ 2.254.548,72

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL.

Nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione **è stata data evidenza** della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, e precisamente tramite le entrate correnti.

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		3.529.458,13			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	272.052,05	-	-
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>	(+)	21.391.703,53	16.592.641,76	16.139.522,17	15.984.700,41
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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	19.230.576,56	16.047.674,33	15.473.104,88	15.556.891,69

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.561.850,38	1.561.850,38	666.417,29	427.808,72
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		599.276,59	744.830,90	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>	(+)	1.918.096,37	744.830,90	-	-
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	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		2.517.372,96	0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	1.611.361,76	2.510.208,99	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	1.982.496,67	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.866.923,88	5.279.718,19	3.434.097,00	2.140.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	7.375.322,42	9.772.423,85	3.434.097,00	2.140.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		897.036,78	0,00		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.620.336,18	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
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 (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	188977,27		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		-188977,27	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **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 1.611.361,76.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis , comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione dovrà esprimere parere sulla nota di aggiornamento al DUP

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle

Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

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

Programma degli incarichi

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUP al PNRR (*si rinvia al successivo paragrafo dedicato 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8 con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00.

Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	2.519.896,79	2.580.000,00	2.580.000,00	2.580.000,00

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

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	€ 4.214.922,46	€ 4.290.954,67	€ 4.290.000,00	€ 4.290.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€	€	€	€

	2.583.889,70	2.600.500,00	2.600.000,00	2.500.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 212.967,26	€ 190.821,33	€ 190.770,37	€ 183.433,05
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 2.600.500,00, con un aumento di euro 16.610,30 rispetto alle previsioni definitive 2022.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo per il PEF 2022-2025 è stata considerata la somma di euro 210.828,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	884.667,86	€ 634.650,69	€ 550.000,00	€ 390.083,95	€ 500.000,00	€ 354.623,71	€ 500.000,00	€ 354.624,03
Recupero evasione TASI	2.066,00		€ 500,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	32.089,24	€ 69.732,97	€ 150.000,00	€ 106.395,00	€ 100.000,00	€ 70.930,00	€ 100.000,00	€ 70.930,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 157.000,00	€ 132.000,00	€ 132.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 157.000,00	€ 132.000,00	€ 132.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 53.107,08	€ 44.650,54	€ 44.650,54
Percentuale fondo (%)	33,83%	33,83%	33,83%

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 48.196,46 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 7.500,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 27 in data 08/03/2023 la somma di euro 55.696,46 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 12.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 55.696,46
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

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:

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	332.000,00	332.000,00	332.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	332.000,00	332.000,00	332.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	58.516,37	58.516,37	58.516,37
Percentuale fondo (%)	17,63%	17,63%	17,63%

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:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	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)	€ 1.106.819,16	€ 1.173.000,00	€ 1.138.000,00	€ 1.138.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 132.644,68	€ 133.531,50	€ 132.562,25	€ 132.562,25
Percentuale fondo (%)	11,98%	11,38%	11,65%	11,65%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 23 del 01/03/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 63,87%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 132.644,68

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto all'adeguamento ISTAT delle tariffe.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 136.801,76	€ 179.182,88	€ 167.000,00	€ 6.349,73	€ 167.000,00	€ 6.349,73	€ 167.000,00	€ 6.349,73

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)	€ 925.698,88	€ -	€ 925.698,88
2022 (assestato o rendiconto)	€ 687.237,25	€ -	€ 743.321,65
2023	€ 669.000,00	€ -	€ 669.000,00
2024	€ 742.557,00	€ -	€ 742.557,00
2025	€ 435.000,00	€ -	€ 435.000,00

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 3.479.624,08	€ 3.977.432,58	€ 3.747.160,46	€ 3.685.160,46
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 204.343,26	€ 249.058,06	€ 227.267,74	€ 223.267,74
103	Acquisto di beni e servizi	€ 8.670.761,41	€ 8.269.778,71	€ 8.111.002,99	€ 8.169.352,99
104	Trasferimenti correnti	€ 2.144.623,01	€ 2.134.068,62	€ 2.058.007,90	€ 2.058.007,90
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 211.790,44	€ 197.597,22	€ 180.075,59	€ 163.781,49
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.211,49	€ 39.577,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
110	Altre spese correnti	€ 91.116,29	€ 1.180.162,14	€ 1.148.590,20	€ 1.256.321,11
	Totale	14.803.469,98	16.047.674,33	15.473.104,88	15.556.891,69

Acquisto beni e servizi

22

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

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 488.190,00	€ 412.900,00	€ 331.200,00	€ 331.200,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 739.586,57	€ 508.400,00	€ 431.400,00	€ 431.400,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 554.795,98	€ 525.000,00	€ 525.000,00	€ 525.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 1.782.572,55	€ 1.446.300,00	€ 1.287.600,00	€ 1.287.600,00

Spese di personale

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

	Media 2011/2013	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spese macroaggregato 101	3.527.476,31	3.725.136,96	3.747.160,46	3.685.160,46
Spese macroaggregato 103	86.836,59	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Irap macroaggregato 102	161.343,81	203.161,63	203.617,74	199.617,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: personale comandato in unione		426.121,25	426.671,57	426.671,57
Altre spese: personale ufficio di piano		20.780,00	20.780,00	20.780,00
Altre spese: da specificare.....				
Totalle spese di personale (A)	3.775.656,71	4.392.199,84	4.415.229,77	4.349.229,77
(-) Componenti escluse (B)	485.077,62	1.103.458,96	1.195.451,65	1.195.451,65
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.290.579,10	3.288.740,88	3.219.778,12	3.153.778,12
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006				

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

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

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad €3.290.579,10, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da 3.288.740,88;
- 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 185.524,00, ridotta a € 157.240,00 per stabilizzazione di personale, come risultante dalla Delibera di Giunta del Piano Triennale Fabbisogno Personale n.22 del 01.03.2023;

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL pur non **essendo dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma, provvede con provvedimento consiliare ad approvare un programma triennale degli affidamenti degli incarichi sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

Per il triennio 2023 -2025 non sono previsti affidamenti di incarichi di studio, ricerca, consulenza e collaborazione a soggetti estranei all'amministrazione comunale.

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 9.772.423,85;
- per il 2024 ad euro 3.434.097,00;
- per il 2025 ad euro 2.140.000,00;

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:

Descrizione	IMPORTI FINANZIATI CON FPV DA IMPUTARE PER ESIGIBILITÀ NELL'ESERCIZIO 2023	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	FONTI DI FINANZIAMENTO 2023	BILANCIO DI PREVISIONE 2024	FONTI DI FINANZIAMENTO 2024	BILANCIO DI PREVISIONE 2025	FONTI DI FINANZIAMENTO 2025
PNRR - M1C1 - INV. 1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP E81F22003840006		155.234,00	Contributo PNRR				
PNRR - M1C1 - INV. 1.4.5 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - CUP E81F22003370006		32.589,00	Contributo PNRR				
PNRR - M1C1 - INV. 1.3.1- PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - CUP E51F22006050006		20.344,00	Contributo PNRR				

SPESE PER PROGETTAZIONI DEFINITIVO/ESECUTIVE	59.926,63	50.000,00	€ 50.000,00 stato art.1 legge 160/2019	100.000,00	€ 50.000,00 stato art.1 legge 160/2019 - € 50.000,00 ONERI	50.000,00	art.1 legge 160/2019
SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI		2.768,33	Trasferimento da Unione PAO				
RISTRUTTURAZIONE EDIFICI SERVIZI PUBBLICI		140.000,00	40.000 ONERI E 100.000 CONTRIBUTO CONTO TERMICO	40.000,00	ONERI	20.000,00	ONERI
PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA E VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI		90.000,00	PNRR - MISS. 2 - COMP. 4 - INV. 2.2 -	90.000,00	PNRR - MISS. 2 - COMP. 4 - INV. 2.2 -		
ACQUISTO BENI SERVIZI GENERALI		5.000,00	VENDITA BENI MOBILI	5.000,00	VENDITA BENI MOBILI		
ACQUISTO NUOVO CENTRALINO		13.655,00	CONTRIBUTO PNRR MISURA 1.4.3 PIATTAFORMA PAGOPA				
ACQUISTO PC E DOTAZIONI INFORMATICHE		10.000,00	CONTRIBUTO PNRR MISURA 1.4.3 PIATTAFORMA PAGOPA	10.000,00	VENDITA DIRITTI DI SUPERFICIE	10.000,00	VENDITA DIRITTI DI SUPERFICIE
MESSA A NORMA E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI		10.000,00	ONERI				
ACQUISTO MACCHINARI PER POTENZIAMENTO ATTIVITA' DI CONTROLLO POLIZIA LOCALE		20.000,00	VENDITA DIRITTI DI SUPERFICIE				

REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA MATERNA OPERA PNRR M4 C2 I 3.3		3.242.552,75	3.064.000,00 FONDI PNRR M4 C1 I 3.3 +178.552,75 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	337.040,00	CONTRIBUTI PNRR ADEGUAMENTO PREZZI 10% OPERE INDIFFERIBILI		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE		10.000,00	ONERI	20.000,00	ONERI	20.000,00	ONERI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI		15.000,00	ONERI	30.000,00	ONERI	20.000,00	ONERI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE		10.000,00	ONERI	30.000,00	ONERI	30.000,00	ONERI
ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI		5.000,00	VENDITA DIRITTI DI SUPERFICIE	5.000,00	VENDITA DIRITTI DI SUPERFICIE		
RISTRUTTURAZIONE EDIFICI PUBBLICI DI VALORE CULTURALE STORICO ED ARTISTICO	49.555,18	10.000,00	ONERI	20.000,00	ONERI		
CONTRIBUTO A COMUNI PER PROGETTO BIBLIOTECH		28.117,54	CONTRIBUTO REGIONALE				
ACQUISTO DOTAZIONI BIBLIOTECA		20.000,00	CONTRIBUTO REGIONALE 11.882,46 ALIENAZIONI DIRITTI DI SUPERFICIE 8.117,54				
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA COMUNALE ***SERV. IVA***	1.260.301,11					20.000,00	ONERI

MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI ***SERV. IVA***		20.000,00	20.000 ONERI	50.000,00	ONERI	40.000,00	ONERI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	81.389,77	280.000,00	€ 30.000,00 CONTRIBUTO STATALE + € 250.000 ONERI	200.000,00	€ 200.000,00 ONERI	200.000,00	ONERI
ARREDO URBANO		30.000,00	MP	30.000,00	ONERI	30.000,00	M.P.
MANUTENZIONE STRAORD. E REALIZZAZIONE PARCHEGGI COMUNALI		30.000,00	MP	30.000,00	MP	30.000,00	M.P.
AMPLIAMENTI IMPIANTI PUBBL. ILLUMINAZIONE		20.000,00	ONERI	20.000,00	ONERI	10.000,00	ONERI
ATTREZZATURE RELIGIOSE		4.000,00	ONERI	5.000,00	ONERI	5.000,00	ONERI
RESTITUZIONE PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE							
RESTITUZIONE PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE AD IMPRESE		10.000,00	ONERI				
OPERE REALIZZATE A SCOMPUTO DI ONERI		500.000,00	ONERI A SCOMPUTO	2.029.500,00	ONERI A SCOMPUTO per caserma vv.ff.	1.500.000,00	ONERI A SCOMPUTO
CONTRIBUTI A FAMIGLIE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE L.R. 13/1989		25.000,00	CONTRIBUTO REGIONALE	25.000,00	CONTRIBUTO REGIONALE	25.000,00	CONTRIBUTO REGIONALE
ACQUISTO TERRENI		4.000,00	Trasferimento da Unione PAO				

MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ACQUISTO ALLOGGI ERP		170.974,22	ONERI 100.000 E CONTRIBUTO REGIONALE 70.974,22	90.000,00	CONTRIBUTO REGIONALE 40.000 ALIENAZIONI 50.000	40.000,00	CONTRIBUTO REGIONALE
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ACQUEDOTTI RURALI	34.448,00	10.000,00	ONERI				
SPESE PER FOGNATURE*** SERV. IVA***		120.000,00	ONERI	40.000,00	ONERI	40.000,00	ONERI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI E GIARDINI		20.000,00	MP	20.000,00	MP	20.000,00	M.P.
INTERVENTI DI RECUPERO AMBIENTALE	80.000,00						
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO ***SERV IVA***		10.000,00	ONERI	10.000,00	ONERI		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI		60.000,00	ONERI 30.000 +30.000 CONDONO	30.000,00	ONERI	30.000,00	ONERI
RISTRUTTURAZIONE RSA CARTERIA	200.025,20						
PNRR MIS 5 CO.2 INV. 2.1 CENTRO CIVICO PIAN DI MACINA	100.784,53	1.247.771,42	1.125.175,43 AVANZO VINCOLATO, 122.595,99 CONTRIBUTI PNRR ADEGUAMENTO PREZZI 10% OPERE INDIFERIBILI				

PNRR MIS 5 CO.2 INV. 2.1 CENTRO CIVICO RASTIGNANO	116.065,95	1.329.920,92	1.110.380,81 AVANZO VINCOLATO, EURO 123.440,11 CONTRIBUTI PNRR ADEGUAMENT O PREZZI 10% OPERE INDIFFERIBILI + 96.100 AVANZO VINCOLATO				
CASERMA VIGILI DEL FUOCO		-		167.557,00	ONERI		
TRASFERIMENTO A COMUNE DI LOIANO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA CANILE INTERCOMUNAL E		8.000,00	VENDITA DIRITTI DI SUPERFICIE				
TOTALE	1.982.496,37	7.789.927,18		3.434.097,00		2.140.000,00	-

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 500.000,00	€ 2.029.500,00	€ 1.500.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 500.000,00	€ 2.029.500,00	€ 1.500.000,00

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 49.896,14 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 91.726,20 pari allo 0,59% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 206.794,11 pari allo 1,33% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 500.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 939.313,00 per l'anno 2023;
- euro 858.911,00 per l'anno 2024;
- euro 851.574,00 per l'anno 2025;

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

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

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

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

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 **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.

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

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 939.313,00	€ 858.911,00	€ 851.574,00

Fondi per spese potenziali

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

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Fondo passività potenziali	€ 8.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.495,00		€ 4.495,00		€ 4.495,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 40.000,00		€ 50.000,00		€ 50.000,00	
Fondo per D.L 35/2013-quota da rimborsare oltre l'anno	€ 555.853,63		€ -		€ -	

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.

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

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

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

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

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

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	20.000,00
Fondo rischi e passività potenziali	30.000,00
Altri fondi (specificare: TFM sindaco)	8.070,00
Altri fondi (specificare: rinnovi contrattuali)	140.661,00

INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **siano** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	10.148.635,78	9.727.125,46	8.602.294,27	7.596.297,52	6.929.880,23
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.111.222,26	1.124.831,19	1.005.996,75	666.417,29	427.808,72
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui FAL</i>	689.711,94	646.563,86	555.853,64	508.191,68	458.922,44
Totale fine anno	9.727.125,46	8.602.294,27	7.596.297,52	6.929.880,23	6.502.071,51
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	219.944,25	173.924,66	177.096,57	161.129,75	146.442,92
Quota capitale	1.111.222,26	1.124.831,19	1.005.996,75	666.417,96	427.808,72
Totale fine anno	1.331.166,51	1.298.755,85	1.183.093,32	827.547,71	574.251,64

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.

In caso negativo fornire spiegazioni.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	219.944,25	173.924,66	177.096,57	161.129,75	146.442,92
entrate correnti	15.665.221,70	16.554.012,68	16.288.313,46	16.368.959,04	16.592.641,76
% su entrate correnti	1,40%	1,05%	1,09%	0,98%	0,88%
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** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere	2.045.658,99	1.801.531,32	1.549.129,57
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	10.000,00	10.000,00	10.000,00

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.

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, 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 ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente ha provveduto, in data 27/12/2022 (entro il 31.12.2022), con proprio provvedimento motivato, 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

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
PIANORO CENTRO SRL	INTERVENTO RIQUALIFICAZIONE URBANA - COMUNE PIANORO SOCIO DI MAGGIORANZA	PATRONAGE FORTE - IMPEGNATIVA	2.510.169,00

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate; a tal riguardo, l'Organo di revisione non ha alcuna osservazione.

PNRR

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

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

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

Intervento	Interventi attivati/d a attivare	Mission e	Componen te	Linea d'interven to	Titolarità	Termin e previst o	Importo	Fase di Attuazione
M5C2.2 Rigenerazione urbana e housing sociale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatar io	5	2	2	Ministero dell'interno	giu-26	2.460.361, 12	Esecuzione
M1C1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al cloud per le PA locali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatar io	1	1	2	Ministero per l'Innovazion e Tecnologica e la Transizione Digitale	giu-26	121.992,00	Programmazio ne
M1C1.4 Servizi digitali e cittadinanza digitale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatar io	1	1	4.5	Ministero per l'Innovazion e Tecnologica e la Transizione Digitale	giu-26	32.589,00	Programmazio ne
M1C1.4 Servizi digitali e cittadinanza digitale	Interventi da attivare	1	1	4.1	Ministero per l'Innovazion e Tecnologica e la Transizione Digitale	giu-26	155.234,00	Programmazio ne
M1C1.4 Servizi digitali e cittadinanza digitale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatar io	1	1	4.3	Ministero per l'Innovazion e Tecnologica e la Transizione Digitale	giu-26	20.568,00	Programmazio ne
M1C1.4 Servizi digitali e cittadinanza digitale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatar io	1	1	4.3	Ministero per l'Innovazion e Tecnologica e la Transizione Digitale	giu-26	3.087,00	Programmazio ne
M1C1.3 Dati e interoperabilità	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatar	1	1	3.1	Ministero per l'Innovazion e Tecnologica e la Transizione	giu-26	20.344,00	Programmazio ne

	io				Digitale			
M2C4: TUTELA DEL TERRITORIO E DELLA RISORSA IDRICA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'interno	dic-23	90.000,00	Esecuzione
M4 C1 POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE: DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITÀ	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca	dic-24	3.064.000,00	Programmazione

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

M5C2.2 Rigenerazione urbana e housing sociale

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Rriguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concreteamente reperite le relative 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) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. 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;
- ha verificato che il Comune ha dato adeguata copertura alle vicende emergenziali in particolare di aumento delle spese dell'energia, anche in relazione alla diminuzione delle entrate;
- ha tenuto conto delle prescrizioni indicate dalla deliberazione n. 151/2022/PRSE della Corte dei Conti;

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Carlo Costa

Renzo Bigi

Davide Galli