

*COMUNE DI SACROFANO*

*Provincia di Roma*

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

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Terenzio Niscola



## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 02. del 13.01.2023

### 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 Sacrofano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 13.01.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Terenzio Niscola



## PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Terenzio Niscola revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 23.12.2019;

### *Premesso*

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

– che è stato ricevuto in data 27.12.2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 27.12.2022 con delibera n. 36, 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 27.12.2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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 Sacrofano registra una popolazione al 01.01.2022, di n .7914 abitanti.

l'Ente ha adottato in data 26.11.2021 un piano di riequilibrio finanziario, che ha avuto approvazione da parte della Corte dei Conti.

## 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.

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

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

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha adottato un piano di riequilibrio finanziario in data 26.11.2021, che ha avuto approvazione da parte della Corte dei Conti.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista l'applicazione di euro 21.070,12. di avanzo vincolato presunto.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha applicato al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

#### EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

##### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.21 del 06.06.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 05./05/2022 con verbale n 10

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

	31/12/2021	
Risultato di amministrazione (+/-)	€	3.596.610,44
di cui:		
a) Fondi vincolati	-€	2.033.106,37
b) Fondi accantonati	-€	3.890.121,92
c) Fondi destinati ad investimento	-€	74.227,51
d) Fondi liberi		
<b>DISAVANZO DA RIPIANARE</b>	<b>-€</b>	<b>2.400.845,36</b>

Il Comune di Sacrofano ha adottato in data 26.11.2021, con delibera numero 39 del Consiglio Comunale, il Piano di Riequilibrio Finanziario.

Con il rendiconto 2021, il disavanzo di amministrazione pari ad euro 2.400.845,36, al netto della quota da ripianare nell'anno 2022, prevista dal piano di riequilibrio finanziario, determina un saldo massimo di euro 2.241.424,06, inferiore al disavanzo programmato di euro 2.243.197,47, di cui si evidenzia di seguito il dettaglio.

Dalle evidenze del piano, il saldo da ripianare al 31.12.2022 non deve superare la seguente soglia:

Quota disavanzo da riaccertamento	988.915,92
Quota disavanzo da riaccertamento straordinario (FRFP)	205.719,70
Quota disavanzo contenzioso	15.497,60
Quota disavanzo da FCDE	1.033.067,25
Riepilogo generale	2.243.197,47

Il Comune di Sacrofano con decreto del Ministero dell'Interno del 29.03.2022, ha avuto un contributo di euro 164.476,05, previsto dalla legge di bilancio 2021 (Legge 30 dicembre 2020, n° 178), che ha stanziato con Legge 234/2021 art. 1 comma 565 fondi per gli enti che sono in piano di riequilibrio finanziario.

Tale importo viene utilizzato per il ripiano del disavanzo di amministrazione presunto per un importo pari ad euro 77.991,00=, mentre l'importo rimanente, pari ad euro 86.485,05, viene riportate tra i vincoli di legge.

Nella previsione del risultato di amministrazione anno 2022, tale contributo è stato applicato nella misura di euro 77.991,00=, ed unitamente alla prevista quota da ripianare nel piano di riequilibrio finanziario, porta alle seguenti evidenze in relazione del saldo del Piano di Riequilibrio Finanziario al 31.12.2022.

Disavanzo di amministrazione al 31.12.2021	-2.400.845,36
Quota da ripianare anno 2022	159.421,30
Applicazione fondo L. 178/20 art.1c 775	77.991,00
Saldo al 31.12.2022	-2.163.433,06

L'importo di euro 2.163.433,06, è inferiore al disavanzo presunto di amministrazione, che come riportato nell' "Allegato a) Risultato di amministrazione "al bilancio, è pari ad euro 2.138.675,93.

Nel bilancio di previsione viene altresì prevista la riduzione del disavanzo di amministrazione da applicare nel triennio considerato, come da prospetto sottostante, e come da importi presenti nell'allegato n. 9 al bilancio di previsione.

Descrizione	2023	2024	2025
Disavanzo da riaccertamento straordinario	44.950,59	44.950,59	44.950,59
Disavanzo da Piano Riequilibrio Finanziario	108.468,31	46.970,71	65.470,71
Recupero quote con fondo L. 234/21	26.624,26	25.429,84	25.936,90
<b>Recupero disavanzo di amministrazione</b>	<b>126.794,64</b>	<b>66.491,46</b>	<b>84.484,40</b>

L'Organo di revisione ha provveduto ad inviare agli organi competenti la prima relazione semestrale sul Piano di Riequilibrio Finanziario, entro il 15 luglio 2022.

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

L'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2021, ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e destinato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è stata riassorbita con gli accertamenti imputati sugli anni successivi.

L'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è stata coperta con risorse di competenza.

La nota integrativa indica le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ -	€ 1.111.534,34	€ 816.661,75
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ 21.070,12		
Fondo pluriennale vincolato	€ -		€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.222.996,31	€ 4.652.851,00	€ 4.652.851,00	€ 4.652.851,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 811.120,80	€ 633.996,00	€ 498.092,00	€ 498.092,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.236.501,57	€ 919.182,00	€ 932.182,00	€ 941.582,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.585.980,35	€ 2.165.652,48	€ 9.891.640,37	€ 160.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 565.453,59	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.880.917,00	€ 1.880.917,00	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.746.500,00	€ 2.742.500,00	€ 2.742.500,00	€ 2.742.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 23.049.469,62</b>	<b>€ 13.016.168,60</b>	<b>€ 18.717.265,37</b>	<b>€ 8.995.025,00</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ 126.794,64	€ 66.491,46	€ 84.484,40
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	€ 8.146.222,85	€ 5.864.508,31	€ 5.803.234,57	€ 5.786.630,91
<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 6.296.557,21	€ 2.070.765,48	€ 9.766.753,37	€ 35.113,00
<b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 425.176,70	€ 330.683,17	€ 338.285,97	€ 346.296,69
<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ 1.880.917,00	€ 1.880.917,00	€ -	€ -
<b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 2.790.409,97	€ 2.742.500,00	€ 2.742.500,00	€ 2.742.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	€ 19.539.283,73	€ 13.016.168,60	€ 18.717.265,37	€ 8.995.025,00

## Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo Pluriennale Vincolato non è stato costituito al 1 gennaio 2023 e la reimputazione necessaria sarà effettuata successivamente.

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

### Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
<b>Entrate correnti vincolate</b>	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
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	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€ -
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ -
<b>TOTALE</b>	€ -

7

## 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.

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		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		126794,64	66491,46	84484,40
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	6206029,00 0,00	6083125,00 0,00	6092525,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	0,00	5864508,31	5803234,57	5786630,91
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	585500,00	588384,00	590469,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	330683,17 0,00 0,00	338285,97 0,00 0,00	346296,69 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>-115957,12</b>	<b>-124887,00</b>	<b>-124887,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	21070,12 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	127200,00 0,00	127200,00 0,00	127200,00 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	32313,00	2313,00	2313,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	2165652,48	9891640,37	160000,00
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	127200,00	127200,00	127200,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	32313,00	2313,00	2313,00
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	(-)	0,00	2070765,48	9766753,37	35113,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup> :					
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	(-)		21070,12		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>-21070,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 32.313,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da proventi codice della strada (art. 208).

L'importo di euro 127.200,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da proventi da permessi per costruire ("Legge Bucalossi)

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie;
- al finanziamento delle spese in c/capitale

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:

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



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

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

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli 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 816.661,75.

#### Utilizzo proventi alienazioni

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

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

#### La nota integrativa

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

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n 01. Del 09.01.2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

### Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

### Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

### Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 31 in data 09.12.2022;

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

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



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.

## **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 0,80%.

<b>Add.Regionale</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

12

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

### **IMU**

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:

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	€ 1.200.000,00	€ 1.150.000,00	€ 1.150.000,00	€ 1.150.000,00

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
<b>TARI</b>	€ 1.747.821,00	€ 1.765.124,00	€ 1.765.124,00	€ 1.765.124,00
<i>FCDE competenza</i>		€ 366.263,23	€ 366.263,23	€ 366.263,23
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 1.765.124,00, con un aumento di euro 17.303,00 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:

- 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 pago PA.

13

**Altri Tributi Comunali**

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

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Imposta di soggiorno	€ 5.000,00	€ 36.500,00	€ 36.500,00	€ 36.500,00
5 per mille	€ 2.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Altri (specificare)				
<b>Totale</b>	€ 7.000,00	€ 37.500,00	€ 37.500,00	€ 37.500,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

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

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

Titolo 1 - recupero evasione	Previsioni definitive 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU/TASI/ICI	€ 398.226,86	€ 150.000,00	€ 31.125,00	€ 150.000,00	€ 31.125,00	€ 150.000,00	€ 31.125,00
Recupero evasione TASI							
Recupero evasione TARI	€ 30.000,00	€ 10.000,00	€ 2.075,00	€ 10.000,00	€ 2.075,00	€ 10.000,00	€ 2.075,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno							
Recupero evasione imposta di pubblicità							

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

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 130.000,00</b>	<b>€ 130.000,00</b>	<b>€ 130.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 36.426,00	€ 36.426,00	€ 36.426,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>28,02%</b>	<b>28,02%</b>	<b>28,02%</b>

14

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 70.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 60.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

La facoltà di utilizzare il 50% delle risorse disponibili a copertura di altre spese di natura corrente non è stata esercitata, in quanto le risorse disponibili, al netto della quota accantonata a FCDE riesce solo in parte a coprire spese che rientrano tra quelle finanziabili con gli introiti codice della strada.

Con atto di Giunta n° 133 in data 27.12.2022 la somma di euro 14.250,00 (previsione meno fondo, meno le spese fisse di gestione) 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.

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

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

**Proventi dei beni dell'ente**

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Proventi concessione palestra comunale	7.600,00	7.600,00	7.600,00
Rivalutazione canoni immobili comunali	11.400,00	0,00	0,00
Canone concessione piscina comunale	1.200,00	600,00	0,00
Locazione immobile Caserma Carabinieri	63.920,00	63.920,00	63.920,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>84.120,00</b>	<b>72.120,00</b>	<b>71.520,00</b>

L'importo FCDE è pari per ogni annualità ad euro 4.213,00, e 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:

L'organo esecutivo con deliberazione n. 134 del 27.12.2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura seguente:

SERVIZIO	ENTRATE (da utenza, contributi)	SPESE	% COPERTURA
Refezione Scolastica	€ 138.000,00	€ 240.000,00	57,50%
Soggiorni Estivi per Anziani	€ 25.000,00	€ 25.000,00	100%
Centri Estivi per bambini	€ 20.000,00	€ 20.000,00	100%
Asilo Nido Comunale	€ 123.000,00	€ 173.934,00	70,72%
Parchimetri	€ 12.000,00	€ 17.850,00	67,23%

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 47.710,00.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha confermato le tariffe anno precedente.

#### **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	€ 29.527,00	€ 28.000,00	€ 28.000,00	€ 4.522,00	€ 28.000,00	€ 4.522,00	€ 28.000,00	€ 4.522,00

#### **Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni**

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 135.491,00	€ 11.435,00	€ 124.056,00
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	€ 144.047,00	€ 20.000,00	€ 124.057,00
<b>2023</b>	€ 170.000,00	€ 10.000,00	€ 160.000,00
<b>2024</b>	€ 170.000,00	€ 10.000,00	€ 160.000,00
<b>2025</b>	€ 170.000,00	€ 10.000,00	€ 160.000,00

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		€ 1.316.759,00	€ 1.305.367,00	€ 1.305.367,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente		€ 56.243,00	€ 96.552,00	€ 96.552,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ -	€ 3.449.205,85	€ 3.371.553,85	€ 3.362.465,85
104	Trasferimenti correnti	€ -	€ 173.252,00	€ 173.252,00	€ 172.252,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ -	€ 135.703,46	€ 125.235,72	€ 116.360,06
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110	Altre spese correnti	€ -	€ 733.345,00	€ 731.274,00	€ 733.134,00
	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>5.864.508,31</b>	<b>5.803.234,57</b>	<b>5.786.130,91</b>

#### **Acquisto beni e servizi**

In relazione alle spese per consumi energetici, le previsioni del 2023 non hanno tenuto conto dei contributi concessi con la legge di bilancio 2023 (in quanto lo schema di bilancio è stato approvato con delibera di Giunta Comunale precedente alla approvazione della Legge di Bilancio). Le valutazioni a riguardo saranno fatte con successive variazioni di bilancio.

#### **Spese di personale**

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa 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 € 1.481.961,47, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).

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 in servizio e 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 si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

### SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 2.070.765,48;
- per il 2024 ad euro 9.766.753,37;
- per il 2025 ad euro 35.113,00;

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**

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri 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 26.390,00 pari allo 0,4502 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 26.200,00 pari allo 0,4515% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 26.100,00 pari allo 0,4510% 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 200.000,00

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

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



**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 585.500,00 per l'anno 2023;
  - euro 588.384,00 per l'anno 2024;
  - euro 590.469,00 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 la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 585.500,00	€ 588.384,00	€ 590.469,00

18

**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 di seguito illustrate. Per il contenzioso, non si è provveduto ad alcuna previsione, in quanto in sede di redazione del piano di riequilibrio finanziario, è stato esaminato tutto il contenzioso a carico dell'ente, ed accantonate nel risultato di amministrazione le somme ritenute congrue.

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	€ 3.000,00		€ 4.002,00		€ 4.002,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 27.000,00		€ 25.000,00		€ 25.000,00	
Altri.....						

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

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 non rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto 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.

Tuttavia in sede di bilancio di previsione si è provveduto vincolare risorse per il Fondo di garanzia debiti commerciali, e con la certificazione del 28 febbraio l'ente dovrà procedere all'adeguamento del fondo o alla sua eventuale riduzione.

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

Anno 2023 Euro 37.045,00;

Anno 2024 Euro 33.288,00;

Anno 2025 Euro 33.163,00

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

- non 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;
- non 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**

19

	<b>Rendiconto anno 2021</b>
Fondo rischi contenzioso	400.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	2.560.837,75
Fondo anticipazioni liquidità	595.541,96
Altri fondi	333.742,21
	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.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge

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

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:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	5.694.772,72	5.379.539,18	5.077.370,72	4.768.358,91	4.452.363,09
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	315.233,54	302.168,46	309.011,81	315.995,82	323.369,70
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.379.539,18</b>	<b>5.077.370,72</b>	<b>4.768.358,91</b>	<b>4.452.363,09</b>	<b>4.128.993,39</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

\* indicare la quota rinviata

*N.B. i dati non devono comprendere il FAL*

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	135.532,55	126.263,19	135.703,46	125.235,72	116.360,06
Quota capitale	315.253,54	302.168,46	309.011,81	315.995,82	323.369,70
<b>Totale fine anno</b>	<b>450.786,09</b>	<b>428.431,65</b>	<b>444.715,27</b>	<b>441.231,54</b>	<b>439.729,76</b>

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

*In caso negativo fornire spiegazioni.*

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	135.532,55	126.263,19	135.703,46	125.235,72	116.360,06
entrate correnti	4.225.347,47	5.076.743,02	4.652.851,00	4.652.851,00	4.652.851,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>3,21%</b>	<b>2,49%</b>	<b>2,92%</b>	<b>2,69%</b>	<b>2,50%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

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

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente ha provveduto, in data 22.12.2022 con deliberazione del C.C. n° 50 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].

## PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si sta dotando di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

Per quanto riguarda la rendicontazione dei fondi PNRR, l'Organo di Revisione invita l'Ente a formare adeguatamente il personale preposto a tali compiti, vista l'importanza dei fondi che saranno rendicontati dal Comune.

L'Organo di revisione suggerisce all'Ente 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:

1. MISSIONE 1 – COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 “SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE” – Misura 1.4.4 – “Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID e CIE” – Importo euro 14.000,00. Termine contrattualizzazione 360 giorni dal 02.08.2022 – Termine intervento: 300 giorni dalla data di contrattualizzazione.
2. MISSIONE 1 – COMPONENTE 1 – INVESTIMENTO 1.4 “SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE” – Misura 1.4.3 – pago PA” – Importo euro 40.279,00. Termine contrattualizzazione 180 giorni dal 02.08.2022 – Termine intervento: 240 giorni dalla data di contrattualizzazione.
3. MISSIONE 1 – COMPONENTE 1 – INVESTIMENTO 1.4 “SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE” – Misura 1.4.1 – Esperienza del cittadino nei servizi pubblici – comuni (Aprile 2022)”. Importo euro 155.234,00. Termine contrattualizzazione 270 giorni dal 19.08.2022 – Termine intervento: 360 giorni data contrattualizzazione fornitore.
4. MISSIONE 4 – COMPONENTE 1 – INVESTIMENTO 1.2 “PIANO DI ESTENSIONE DEL TEMPO PIENO E MENSE”. Importo euro 255.378,40.  
Cronoprogramma:  
Aggiudicazione lavori entro il 31.03.2023;  
Avvio dei lavori entro il 30 giugno 2023;  
Conclusione dei lavori entro il 31 dicembre 2025;  
Collaudo lavori entro il 30 giugno 2026.

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:

1. Nuova costruzione di locale da destinare a mensa scolastica, di cui al precedente punto 4).

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

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

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



## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- 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;

Tuttavia le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, visto lo stato di Riequilibrio Finanziario dell'Ente, dovranno essere verificate attentamente durante l'anno, adottando immediati provvedimenti di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

### 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 SAL e degli obiettivi del PNRR.

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa pur 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, dovranno essere attentamente monitorate, data la percentuale di incassi non ottimale registrata dall'Ente negli ultimi anni.

A tal fine, sono l'Ente nel corso dell'anno 2022 ha posto in essere affidamenti per il recupero coattivo di tutte le entrate, e nel corso dell'anno 2023 saranno presumibilmente affidati altri incarichi, cercando di recuperare la grossa mole di tributi inevasi a tutto il 31.12.2021.

### 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.

### f) Potenziamento riscossione



Lo scrivente Revisore termina a fine mese il suo mandato triennale. Il mio mandato è coinciso con l'emergenza Covid-19, ed è stato svolto in perenne emergenza, dato anche lo stato degli uffici, spesso privati del responsabile dell'ufficio finanziario, ufficio in cui c'è stata alternanza, e che per vari periodi senza nessun addetto. Si da atto alla amministrazione di essersi finalmente dotata attualmente di un responsabile finanziario. Sono stati raccolti i miei suggerimenti per potenziare la fase di riscossione anche mediante affidamenti a società diverse da Agenzia delle Entrate per la Riscossione, in modo da permettere al Comune di incassare le somme che da un lato sono necessarie per rispettare il Piano di Riequilibrio Finanziario, dall'altro, aspetto più importante, ad erogare servizi ai cittadini. Si suggerisce, alla fine del mio mandato ma come evidenziato in altre occasioni, di potenziare l'ufficio tributi e di potenziare con attenzione tutte le attività necessarie per porre in essere una efficiente riscossione, che sono molteplici, dalla previsione di entrata alla notifica degli atti ai cittadini, anche senza ricorrere a nuove assunzioni, attraverso una rivisitazione della organizzazione del personale.

### 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. Terenzio Niscola



