

*COMUNE DI CARCARE*

*Provincia di Savona*

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



dott. Marzio Gaio

---

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 7.4.2023

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

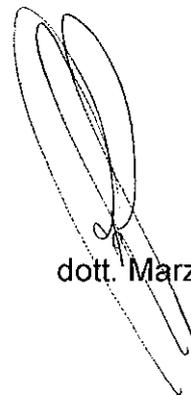
Premesso che l'Organo di revisione ha:

- 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 Carcare che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carcare, li 7.4.2023

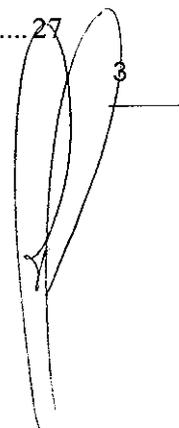


dott. Marzio Gaio

---

## SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....	14
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	20
FONDI E ACCANTONAMENTI .....	21
INDEBITAMENTO .....	23
ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
PNRR.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	26
CONCLUSIONI .....	27



A handwritten signature in black ink is located on the right side of the page, overlapping the 'CONCLUSIONI' entry of the table of contents. To the right of the signature, there is a small, stylized symbol that resembles the number '3' or a similar character.

## PREMESSA

Il sottoscritto, dott. Marzio Gaio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 5.11.2021;

### *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 predisposto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 6.4.2023 con delibera n.70, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 06.04.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

4

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Carcare registra una popolazione all' 1.1.2023, di n.5263 abitanti.

- l'Ente è in disavanzo.
- l'Ente è in piano di riequilibrio

## 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, salvo i documenti di cui alla lettera ' a ', in quanto il rendiconto è già stato approvato dalla Giunta, quelli di cui alla lettera ' e ' e alla lettera ' f ', in quanto non ne ricorrono le casistiche; 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 rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art.163 del TUEL.

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 nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista l'applicazione di Euro 92.005,20 di avanzo vincolato derivante dal Rendiconto 2022.

Non sono stati allegati i prospetti A1 e A2 in quanto non è stato applicato avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.



## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

5

L'organo consiliare non ha ancora approvato il rendiconto per l'esercizio 2022, i cui prospetti sono già stati approvati in GC, in data 30.3.2023 con delibera n.43.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 31.3.2023.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.201.585,65
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 280.781,31
b) Fondi accantonati	€ 1.142.107,75
c) Fondi destinati ad investimento	€ 174.367,78
d) Fondi liberi	
<b>DISAVANZO DA RIPIANARE</b>	<b>-€ 395.671,19</b>

Il disavanzo di amministrazione in precedenza evidenziato è oggetto di ripiano ex art.188, TUEL. Il tutto, dovrà intervenire con atto consiliare precedente all'approvazione del Bilancio triennale 2023/2025; piano, relativamente al quale l'Organo di Revisione ha espresso apposito parere.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle sommarie verifiche effettuate risultano passività potenziali in grado di incidere in modo anche significativo sul presente bilancio.

Lo scrivente, già in passato e anche in sede di Rendiconto 2022 (pagine 18 e 31 e 32 della Relazione dell'Organo di controllo) ha sollecitato l'Ente a documentare, mediante apposita relazione legale di stima in ordine all'esito, con riferimento alla causa che ha visto il Comune soccombente al TAR, con Sentenza n. 1016 del 2022. Il Comune intenderebbe appellare la Sentenza citata. Allo stato attuale, il sottoscritto non ha informazioni per valutare in merito.

L'Ente, visto il disavanzo dell'esercizio 2022, 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 prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, illustrato nella nota integrativa come segue:

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2023	2024	2025	ESERCIZI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)...						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?						
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						6
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2	2021	326.197,22				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1	2022	69.473,97	197.835,60	197.835,59		
<b>TOTALE</b>		<b>395.671,19</b>	<b>197.835,60</b>	<b>197.835,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 323.614,43	€ -	€ -
di cui cassa vincolata	€ 147.973,10	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ 16.571,15	€ 678.847,46

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	€ 100.808,60	€ 92.005,20		
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>€ 773.310,22</b>	<b>€ 150.035,18</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.977.318,45	€ 3.461.793,90	€ 3.391.463,49	€ 3.326.068,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 596.584,02	€ 773.569,60	€ 483.853,14	€ 448.644,86
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.063.272,20	€ 1.002.004,81	€ 983.482,92	€ 1.002.148,87
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 5.711.684,87	€ 4.660.704,68	€ 259.500,00	€ 189.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 5.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 5.472.000,00	€ 5.368.000,00	€ 5.368.000,00	€ 5.368.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 22.994.978,36</b>	<b>€ 19.508.113,37</b>	<b>€ 14.486.299,55</b>	<b>€ 14.334.361,75</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ 156.197,22	€ 197.835,60	€ 197.835,59	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 5.547.459,18	€ 5.009.711,35	€ 4.602.067,70	€ 4.597.073,45
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 6.507.445,74	€ 4.874.680,86	€ 259.500,00	€ 189.500,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 161.876,22	€ 57.885,56	€ 58.896,26	€ 179.788,30
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 5.472.000,00	€ 5.368.000,00	€ 5.368.000,00	€ 5.368.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 22.994.978,36</b>	<b>€ 19.508.113,37</b>	<b>€ 14.486.299,55</b>	<b>€ 14.334.361,75</b>

### **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
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ 150.035,18
FPV di parte corrente applicato	€ 103.484,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 46.551,18
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ 150.035,18
FPV corrente:	€ 103.484,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 103.484,00
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 46.551,18
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 46.551,18
- 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	€ 86.126,96
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 17.357,04
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>	€ 103.484,00
Entrata in conto capitale	€ 46.551,18
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ 46.551,18
<b>TOTALE</b>	€ 150.035,18

## 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.

Il sottoscritto ritiene opportuno ricordare quanto segue, già indicato in sede di Rendiconto 2022 (pagine 18 e 31 e 32 della Relazione dell'Organo di controllo):

l'utilità / necessità, da parte dell'Ente

- di effettuare una riflessione / chiarimento in ordine sia alla posizione di contenzioso in precedenza identificato;
- di valutare e rivalutare la spettanza dei contributi già rilevati in bilancio e riferiti ai lavori pubblici.

## FAL - Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	103.484,00	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	197.835,60	197.835,59	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.237.368,31	4.858.799,55	4.776.861,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	5.009.711,35	4.602.067,70	4.597.073,45
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> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	57.885,56	58.896,26	179.788,30
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>75.419,80</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>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</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>	(+)	92.005,20	-	-
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>	(+)	50.100,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	217.525,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</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>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	46.551,18	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.660.704,68	259.500,00	189.500,00
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	(-)	50.100,00	-	-
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	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	217.525,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4.874.680,86	259.500,00	189.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<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>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	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
<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>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)	-	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	(-)	92.005,20		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>	-	<b>92.005,20</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>

L'importo di Euro 217.525,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite, per la loro interezza, dal Contributo ministeriale relativo ai fondi per la digitalizzazione di cui al P.N.R.R.

L'importo di Euro 50.100,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite, per la loro interezza, dall'utilizzo di oneri di urbanizzazione.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata inserita 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 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 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.

A tal fine il sottoscritto invita l'Ente a valutare e a rivalutare la spettanza dei contributi già rilevati in bilancio e riferiti ai lavori pubblici;

#### 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'Ente ha provveduto nel corso del 2019 a rinegoziare alcuni mutui, giusta la determinazione n.1297 del 16.10.2019. Le economie derivanti da tale operazione di rinegoziazione, sono state utilizzate per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art.7, comma 2, del D.L. n.78 del 2015.

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti, nonostante la difficoltà di previsione che ontologicamente assiste tali poste di bilancio.

#### 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**

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

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 129 del 28.7.2022

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione numero 46 del 28.9.2022.

Sul DUP il precedente organo di revisione ha espresso parere con verbale del 22.9.2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

>.<

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 69 del 06.04.2023.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

#### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. n. 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. n. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Vi è coerenza tra DUP e bilancio di previsione.

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

Il documento sarà approvato con il PIAO e successivamente al bilancio di previsione 2023 / 2025, l'Organo di Revisione ha comunque verificato la coerenza delle previsioni del bilancio 2023 / 2025 con il DUP 2023-2025 che contiene la programmazione del fabbisogno del personale 2023-2025.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

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)

Al momento il suddetto piano è negativo.

### **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 0,8% senza soglia di esenzione

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:

<i>IMU</i>	<b>Esercizio 2022 (rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	€ 1.412.268,62	€ 1.461.000,00	€ 1.411.000,00	€ 1.411.000,00

#### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2022 (rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
<b>TARI</b>	€ 967.863,26	€ 892.602,14	€ 872.271,73	€ 831.876,26

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 892.602,14, con una diminuzione di euro 75.261,12 rispetto al rendiconto 2022 dovuto in particolare alla presenza nel 2022 delle quote di recupero evasione anni 2017+2018+2019.

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, allo stato attuale non ha ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

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

### **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 2021	Accertato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 213.062,03	€ 449.423,99	€ 125.000,00	€ 51.775,00	€ 125.000,00	€ 51.775,00	€ 100.000,00	€ 41.420,00
Recupero evasione TASI	€ 9.762,77	€ 44.903,23						
Recupero evasione TARI	€ 156.127,35	€ 273.065,38	€ 28.830,00	€ 4.177,46	€ 28.830,00	€ 4.177,46	€ 28.830,00	€ 4.177,46
Recupero evasione imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

15

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	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ 110.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 190.000,00</b>	<b>€ 190.000,00</b>	<b>€ 190.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 71.463,00	€ 71.463,00	€ 71.463,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>37,61%</b>	<b>37,61%</b>	<b>37,61%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 55.000 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 20.000 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n.67 adottata in data 6.4.2023 la somma di euro 75.000 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 10.450 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale comprensiva del contributo di solidarietà pari al 10%.

La quota vincolata è destinata per la sua interezza al titolo 1 spesa corrente.

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

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

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitto terreni	14.447,99	14.500,00	14.500,00
Fitto locali	23.842,09	24.000,00	24.500,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>38.290,08</b>	<b>38.500,00</b>	<b>39.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.638,08	2.651,70	2.680,30
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>6,89%</b>	<b>6,89%</b>	<b>6,87%</b>

16

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

### ***Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni***

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 30.198,29	€ 38.000,00	€ 35.000,00	€ 35.500,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 240.869,68	€ 276.247,00	€ 270.947,00	€ 271.947,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ 35.741,72	€ 33.399,90	€ 33.795,90
<b>Percentuale fondo (%)</b>		<b>11,37%</b>	<b>10,92%</b>	<b>10,99%</b>

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. 59 del 6.4.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 71,43%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle contribuzioni per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 35.741,72

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:  
 Tariffe cimiteriali  
 Tariffe museo e sala riunioni biblioteca  
 Affitto sale Villa Maura

### ***Canone unico patrimoniale***

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

Titolo 3	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 61.676,57	€ 104.441,89	€ 107.000,00	€ -	€ 107.000,00	€ -	€ 107.000,00	€ -

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 103.423,38	€ 98.689,78	€ 4.733,60
<b>2022 (rendiconto)</b>	€ 109.368,03	€ 43.000,00	€ 66.368,03
<b>2023</b>	€ 140.000,00	€ 50.100,00	€ 89.900,00
<b>2024</b>	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
<b>2025</b>	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00

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	Rendiconto 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 1.374.437,78	€ 1.448.715,24	€ 1.305.918,36	€ 1.308.603,82
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 97.251,98	€ 102.528,09	€ 97.291,33	€ 97.461,87
103 Acquisto di beni e servizi	€ 2.596.774,46	€ 2.424.562,04	€ 2.259.868,52	€ 2.273.884,83
104 Trasferimenti correnti	€ 382.512,58	€ 314.283,75	€ 312.432,63	€ 308.331,69
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 179.290,63	€ 164.229,68	€ 158.311,96	€ 152.382,86
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.345,00	€ 4.500,00	€ 2.500,00	€ 2.000,00
110 Altre spese correnti	€ 86.868,95	€ 550.892,55	€ 465.744,90	€ 454.408,38
<b>Totale</b>	<b>€ 4.726.481,38</b>	<b>€ 5.009.711,35</b>	<b>€ 4.602.067,70</b>	<b>€ 4.597.073,45</b>

### Acquisto beni e servizi

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

Il sottoscritto evidenzia, quindi, l'opportunità che l'Ente tenga conto della componente inflazionistica.

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

18

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 72.128,32	€ 60.500,00	€ 54.800,00	€ 55.500,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 151.200,44	€ 148.100,00	€ 144.150,00	€ 143.250,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 198.218,21	€ 144.818,73	€ 129.937,21	€ 139.501,16
UtENZE e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
<b>Totale</b>	<b>€ 421.546,97</b>	<b>€ 353.418,73</b>	<b>€ 328.887,21</b>	<b>€ 338.251,16</b>

### Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, non ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 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).

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente abbia impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 1.000.750,24 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.414.547,48, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 9.523,13, come risultante dalla delibera di G.C. n.16 del 16/02/2023

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro zero in quanto l'Ente non prevede l'affidamento di interventi esterni di professionalità, in linea con quanto contenuto nello schema di Bilancio di Previsione 2023/2025. La delibera di adozione del programma degli incarichi sarà approvata nella seduta consiliare di approvazione del Bilancio di Previsione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, 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 4.874.680,86;
- per il 2024 ad euro 259.500,00;
- per il 2025 ad euro 189.500,00;

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 all'interno del D.U.P..

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 il prospetto degli Equilibri di Bilancio nel quale è evidenziato anche l'Equilibrio di parte conto capitale.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie)

L'Ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

L'Organo di revisione ha rilevato che l'Ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti sostanzialmente analoghi.

## 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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 20.000,00 pari allo 0,59% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 20.000,00 pari allo 0,43% delle spese correnti;

anno 2025 – euro 24.638,50 pari allo 0,53% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza. (art.166 del TUEL)

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

### ***Fondo di riserva di cassa***

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 40.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL e pertanto non inferiore allo 0,2%.

### ***Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)***

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 310.400,90 per l'anno 2023;
- euro 305.205,90 per l'anno 2024;
- euro 289.230,88 per l'anno 2025;

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

L'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice in relazione a ciascuna annualità.

L'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

L'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo

quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 310.400,90	€ 305.205,90	€ 289.230,88

### 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) appare congruo, sulla base della documentazione in possesso. Detto fondo, però, come detto in precedenza, non tiene conto, per mancanza di debiti supporti informativi, dell'accantonamento riferito alla controversia relativamente alla quale l'Ente è risultato soccombente innanzi al TAR.

A tal fine, il sottoscritto richiama quanto fino a questo punto espresso in merito, nonché quanto evidenziato nelle conclusioni che seguono.

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

Sono stati 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	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 129.974,47		€ 50.000,00		€ 50.000,00	
Altri.....						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024 all'interno della spesa di personale con i seguenti importi oneri compresi:

- anno 2023 € 2.028,50
- anno 2024 € 4.055,00
- anno 2025 € 6.759,00

Il sottoscritto invita l'Ente a rivisitare in aumento l'accantonamento in oggetto.

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 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;

**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 non sono state programmate operazioni di investimento per il triennio 2023/2025.

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	4.008.714,11	4.411.096,41	4.319.220,19	4.261.334,63	4.202.438,37
Nuovi prestiti (+)	549.118,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	146.735,70	161.876,22	57.885,56	58.896,26	179.788,30
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>4.411.096,41</b>	<b>4.319.220,19</b>	<b>4.261.334,63</b>	<b>4.202.438,37</b>	<b>4.022.650,07</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

\* indicare la quota rinviata

**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	159.357,02	157.505,71	154.229,68	148.311,96	142.382,86
Quota capitale	146.735,70	161.876,22	57.885,56	58.896,26	179.788,30
<b>Totale fine anno</b>	<b>306.092,72</b>	<b>319.381,93</b>	<b>212.115,24</b>	<b>207.208,22</b>	<b>322.171,16</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 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi al netto contributo ministeriale €22.046,73	137.310,29	135.458,98	132.182,95	126.265,23	120.336,13
entrate correnti	4.798.686,68	5.419.595,91	5.237.368,31	4.858.799,55	4.776.861,75
<b>% su entrate correnti</b>	<b>2,86%</b>	<b>2,50%</b>	<b>2,52%</b>	<b>2,60%</b>	<b>2,52%</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 di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

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

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che tra le partecipate dell'Ente l'unica che risulta in perdita nell'esercizio 2021 è il Consorzio Idrico Fontanazzo.

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.

24

### **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 in quanto non necessario.

L'Ente ha provveduto, in data 28.12.2022, con propria delibera di C.C. n. 60 ad adottare la Razionalizzazione delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art.20 del D. Lgs. 175/2016 con ricognizione delle partecipazioni possedute alla data del 31/12/2021.

Da tale atto risulta la necessità di effettuare un'operazione di fusione / incorporazione del Consorzio Idrico Fontanazzo a beneficio della società partecipata C.I.R.A. s.r.l.

### **Garanzie rilasciate**

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

<b>PNRR</b>
-------------

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR inseriti nel presente Bilancio di Previsione:

Descrizione	Importo
Investimento 1.2 - Abilitazione al Cloud per le P.A. locali	121.992,00 €
Investimento 1.3 - Dati e interoperabilità - Spese digitalizzazione	20.344,00 €
Investimento 1.4 - Servizi e cittadinanza digitale - Spese digitalizzazione	197.181,00 €
Missione 4 - Investimento 1.1 - Piano per asili nido e scuole dell'infanzia - Lavori di messa in sicurezza strutture da destinare ad Asili nido e scuole per l'infanzia	980.000,00 €

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

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

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR la quota di spesa di personale.

Il sottoscritto evidenzia la necessità di un valido controllo della capacità di spesa, particolarmente in termini di anticipazione di cassa, con specifico riferimento agli investimenti 1.2 e 1.4, nonché alla missione 4.

Lo scrivente evidenzia altresì la necessità di valutare la sostenibilità dei futuri oneri di manutenzione, con riferimento al bene di cui alla missione 4.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Le previsioni di entrata e di spesa corrente, pur complessivamente ragionevolmente attendibili e ragionevolmente congrue, devono essere rivalutate alla luce delle seguenti considerazioni:

#### in merito alle entrate

- a. approvazione del nuovo PEF;
- b. la necessità che venga formata e popolata, quanto prima, la banca dati tributaria, ai fini dell'ottimizzazione dell'imposizione IMU e TARI;

#### in merito alle spese

- a. valutare con attenzione la stima delle spese correnti, anche alla luce dell'attuale componente inflazionistica, oltre all'eventuale adeguamento contrattuale del personale dipendente;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Le previsioni di entrata e di spesa in conto capitale, pur complessivamente ragionevolmente attendibili e ragionevolmente congrue, devono essere rivalutate alla luce delle seguenti considerazioni:

#### in merito alle entrate

- a. verifica in ordine alla spettanza dei contributi esposti nel bilancio oggetto della presente relazione, riferiti ai lavori pubblici

#### in merito al PNRR

- a. Il sottoscritto evidenzia la necessità di un valido controllo della capacità di spesa, particolarmente in termini di anticipazione di cassa, con specifico riferimento agli investimenti 1.2 e 1.4, nonché alla missione 4. Lo scrivente evidenzia altresì la necessità di valutare la sostenibilità dei futuri oneri di manutenzione, con riferimento al bene di cui alla missione 4.

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono sostanzialmente attendibili, salvo le considerazioni già effettuate con riferimento alle entrate e alle spese.

Le citate previsioni risultano attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi 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**

Gli stanziamenti dovranno essere integrati o previsti, in particolare per rivalutare la stima del fondo rischi e spese, a fronte delle spese legali e di quelle potenzialmente ed eventualmente conseguenti a potenziali rischi di soccombenza;

#### **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.

## **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 ragionevole congruità e la ragionevole attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, pur con la necessità di verificare quanto osservato e suggerito alle pagine 25 e 26 ;

ed esprime, pertanto,

#### **parere favorevole**

sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati a

#### **condizione**

che vengano recepite le osservazioni e i suggerimenti di cui alle precedenti pagine 26 e 27 .

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**dott. marzio gaio**

