

*COMUNE DI VALLEDOLMO*  
*CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIERLUIGI ANTONINO MARCELLO DAVI'

**COMUNE DI VALLEDOLMO**  
**CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 44 del 28/07/2023**

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

Premesso che l'Organo di revisione nella persona del Dott. Pierluigi Antonino Marcello Davi, Revisore unico del Comune di Valledolmo nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 08/10/2021 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 Valledolmo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIERLUIGI ANTONINO MARCELLO DAVI



## SOMMARIO

PREMESSA.....	2
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	2
DOMANDE PRELIMINARI.....	2
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	3
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	5
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	10
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	11
<i>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</i> .....	14
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	16
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	16
INDEBITAMENTO.....	18
ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
PNRR.....	20
OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI.....	21
CONCLUSIONI.....	22

## PREMESSA

### *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 28/07/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 27/07/2023 con delibera n. 73, 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 14/07/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Valledolmo registra una popolazione al 01/01/2022, di n 3.229 abitanti.

- l'Ente è in disavanzo.
- l'Ente **non** è in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non** è in dissesto finanziario.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha/non** 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 **non 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 senza rilievi e/o errori bloccanti.

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

L'Organo di revisione 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 84.912,99** di avanzo accantonato, **sono stati** 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 27/07/2023 il rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 26/06/2023 con verbale n.40.

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:

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

Nella tabella di seguito si riporta il disavanzo emergente dall'esercizio 2022:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.088.470,12
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 234.937,25
b) Fondi accantonati	€ 1.222.529,73
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.081.458,60
d) Fondi liberi	
<b>DISAVANZO DA RIPIANARE</b>	<b>-€ 450.455,46</b>

Il disavanzo d'amministrazione 2022 sarà ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, come segue:

a) ripianato negli esercizi successivi non oltre la data della consiliatura con l'adozione di un piano di rientro che individua i mezzi per il ripiano.

Nella tabella che segue viene analizzato il risultato del 2022, anche in considerazione di quanto deliberato dal Consiglio comunale con atto n. 9 del 12 aprile 2023, a seguito adozione misure correttive di cui alla Deliberazione n. 63/2023/PRSP del 15 febbraio 2023 della Corte dei Conti:

Ann o a)	Disavanzo accertato da Rendiconto b)	Note c)	Quota da iscrivere in bilancio per ripiano Disavanzo 1^ anno d)	Disavan zo Atteso e)	* Mancato recupero disavanz o f)	Extra Disavan zo g)	Disa van zo h)
1	2019	1.120.116,71	€ 512.662,69 in 15 anni dal 2021 e € 607.454,02 in tre anni				
2	2020	1.106.429,29	* mancato recupero come da nota CdC Delib. 63/2023/PRSP	202.484,67	917.632,04	188.797,25	188.797,25
3	2021	872.129,25	Quota comprensiva del disavanzo 2020+€ 34.177,51 del FCDE 2019 in 15 anni dal 2021	425.459,43	680.969,86	191.159,39	191.159,39
4	2022	450.455,46		427.821,58	444.307,67	6.147,79	6.147,79

Considerato che il suddetto disavanzo di € - **450.455,46** rispetto al risultato atteso della colonna e) del prospetto sopra riportato risulta superiore determinando quindi un **mancato recupero del disavanzo pregresso di € 6.147,79, da ripianare nelle annualità successive:**

Prospetto di ripartizione nei bilanci di previsione del disavanzo accertato di cui sopra:

	situazione disavanzo	2023	2024	2025	2026	2027
Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Extra Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.106.429,29	391.281,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>totale parziale</b>	<b>391.281,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Disavanzo adeguamento FCDE (512.662,69/15 anni)	34.177,51	34.177,51	34.177,51	34.177,51	34.177,51	34.177,51
<b>quota di disavanzo ripianata 2022</b>	<b>425.459,43</b>	<b>34.177,51</b>	<b>34.177,51</b>	<b>34.177,51</b>	<b>34.177,51</b>	<b>34.177,51</b>
Disavanzo atteso rendiconto 2022 (Disavanzo rendiconto 2021 € 872.129,25-quota di recupero bilancio 2022 € 427.821,58 (202.484,67+191.159,39+34.177,51))	444.307,67					
Risultato a consuntivo 2022 disavanzo €	450.455,46					
<b>Mancato recupero disavanzo pregresso</b>	<b>6.147,79</b>	2.049,26	2.049,26	2.049,26		

Per cui, riassumendo, l'Ente deve continuare a ripianare:

1) € **34.177,51** quale disavanzo derivante dal consuntivo 2019 fino al 2035 derivate dall'applicazione del metodo ordinario *derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE (art. 39 quater DL 162/2019)* per complessivi € 512.662,69 che diviso in 15 anni ammonta ad € 34.177,51 da applicare dal 2021;

2) € **2.049,26** quale quota extra disavanzo proveniente dal rendiconto 2022 nelle annualità 2023-2024-2025 per complessivi € 6.147,79;

Si prende atto che la quota emergente dal maggiore disavanzo da rendiconto 2022 pari ad € **6.147,79** è da ripianare nelle tre annualità successive per l'importo annuale di € 2.049,26, e sono già previste nel bilancio di previsione 2023/2025, ma non ancora deliberate. Pertanto **si prescrive di deliberare in C.C. tale ripiano del disavanzo 2022 prima dell'approvazione del bilancio di previsione 2023/2025;**

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 941.578,07	€ 819.326,06	€ 1.793.337,85
di cui cassa vincolata	€ 17.895,23	€ 17.895,23	€ 716.787,72
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.

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025</b>
---

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	€ 784.053,96	€ 1.401.308,84		
Fondo pluriennale vincolato	€ 35.770,58	€ 21.286,72	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 1.822.706,47	€ 1.870.732,82	€ 1.631.818,46	€ 1.585.398,46
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 3.277.130,37	€ 4.129.023,04	€ 4.038.040,01	€ 3.843.562,04
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 1.026.558,82	€ 1.254.621,75	€ 1.267.663,15	€ 1.268.951,87
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 7.910.756,24	€ 6.409.278,93	€ 5.794.778,04	€ 4.954.497,44
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ 2.118.788,58	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	€ 2.420.892,49	€ 2.722.000,00	€ 2.722.000,00	€ 2.722.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	€ <b>23.396.657,51</b>	€ <b>22.808.252,10</b>	€ <b>20.454.299,66</b>	€ <b>19.372.409,81</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ 251.685,62	€ 36.226,77	€ 36.226,77	€ 36.226,77
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 5.823.424,39	€ 7.350.502,43	€ 6.761.652,51	€ 6.523.848,01
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 10.751.370,50	€ 8.525.464,24	€ 6.793.232,03	€ 5.946.459,61
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ 8.703,00	€ 8.700,00	€ 8.700,00	€ 8.700,00
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 140.581,45	€ 165.358,66	€ 132.488,35	€ 135.175,42
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 2.420.892,49	€ 2.722.000,00	€ 2.722.000,00	€ 2.722.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	€ <b>23.396.657,45</b>	€ <b>22.808.252,10</b>	€ <b>20.454.299,66</b>	€ <b>19.372.409,81</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).

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>	€ 21.286,72
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>	€ 21.286,72
FPV corrente:	€ -
- 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
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 21.286,72
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>	€ 21.286,72
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 21.286,72

**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 I 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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2023	2024	2025
		Previsioni di cassa	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.793.337,85			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	21.286,72	-	-
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	36.226,77	36.226,77	36.226,77
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	7.254.377,61 -	6.937.521,62 -	6.895.912,37 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	65.304,01	65.304,01	55.337,83
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00 0,00 0,00	7.350.502,43 - 533.744,51	6.781.652,51 - 411.511,63	6.523.848,01 - 411.002,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. fo dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui: Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 0,00 0,00	165.358,66 - -	132.488,35 - -	135.175,42 - -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>211.119,52</b>	<b>72.458,00</b>	<b>56.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO: L'ARTICOLO TRE, 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> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	183.169,65 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	27.949,67 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	72.458,00	56.000,00
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	1.218.139,19	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	7.409.278,93	6.794.778,04	5.954.497,44
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	65.304,01	65.304,01	55.337,83
l) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	27.949,87	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	-	72.458,00	56.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	8.525.454,24	6.793.232,03	5.946.459,61
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	8.700,00	8.700,00	8.700,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	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>-</b>	<b>-</b>	<b>-</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>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(2)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>		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	(-)		183.169,65		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>183.169,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2023 comprende la cassa vincolata per euro 1.231.336,20 (det. N. 103 Reg. Gen. Del 27/03/2023).

#### 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. 43 del 28/07/2023 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.

Lo strumento è stato approvato distintamente dal DUP, L'Organo di revisione ha formulato il relativo parere con verbale n. 42 del 25/07/2023:

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

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

#### Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di

settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### Programma degli incarichi

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

### PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** dedicato una sezione del DUP al PNRR, benché gli interventi risultino dettagliati nella nota integrativa al Bilancio Di Previsione (*si rinvia al successivo paragrafo dedicato al PNRR*)

## VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

### *A) ENTRATE*

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

#### *Entrate da fiscalità locale*

#### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha istituito tale tributo.

#### 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 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 450.000,00

#### 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>	€ 498.876,00	€ 507.277,36	€ 523.363,00	€ 521.943,00
<i>FCDE competenza</i>	€ -	€ 181.808,21	€ 187.573,30	€ 187.064,37
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro € **507.277,36** con un aumento di € **8.401,36** rispetto all'ultimo rendiconto.

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 disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente **non ha istituito** ulteriori seguenti tributi:

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

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

Titolo 1 - recupero evasione	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 10.000,00	€ 3.584,00	€ 10.000,00	€ 3.584,00	€ 10.000,00	€ 3.584,00
Recupero evasione TASI	€ 5.000,00	€ 1.792,00	€ 5.000,00	€ 1.792,00	€ 5.000,00	€ 1.792,00
Recupero evasione TARI	€ 10.000,00	€ 3.584,00	€ 30.000,00	€ 10.752,00	€ 30.000,00	€ 10.752,00
Recupero evasione Cosap						
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	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 1.000,00</b>	<b>€ 1.000,00</b>	<b>€ 1.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro ...0,00... per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta Comunale n. 132 in data 21/11/2022 la somma di euro 500,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 0,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 300,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 200,00.

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

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

### *Proventi dei beni dell'ente*

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

### *Proventi dei 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)	€ 316.763,14	€ 544.784,00	€ 618.934,00	€ 618.934,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 203.339,00	€ 206.667,60	€ 180.014,00	€ 179.014,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 364.798,15	€ 216.054,00	€ 141.284,00	€ 141.284,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>70,14%</b>	<b>28,75%</b>	<b>17,68%</b>	<b>17,71%</b>

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

L'Organo esecutivo ha confermato le stesse tariffe degli anni precedenti per la copertura dei servizi a domanda individuale.

### *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	€ 4.250,00	€ 10.508,89	€ 15.000,00		€ 15.000,00		€ 15.000,00	

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 23.337,08	€ -	€ 23.337,08
2022 (rendiconto)	€ 81.601,11	€ -	€ 81.601,11
2023	€ 35.000,00	€ -	€ 35.000,00
2024	€ 35.000,00	€ -	€ 35.000,00
2025	€ 35.000,00	€ -	€ 35.000,00

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.

### **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:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	
101	€ 1.462.410,07	€ 1.418.542,96	€ 1.518.900,41	€ 1.518.900,41	€
102	€ 94.505,86	€ 96.239,67	€ 102.733,13	€ 102.733,13	€
103	€ 2.022.164,71	€ 4.059.232,29	€ 3.931.216,56	€ 3.813.902,45	€
104	€ 156.711,50	€ 456.379,83	€ 270.963,57	€ 233.817,57	€
105	€ 0	€ -	€ -	€ -	€ -
106	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
107	€ 50.688,47	€ 68.665,13	€ 53.945,50	€ 51.258,43	€
108	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
109	€ 1.109,00	€ 27.800,00	€ 12.300,00	€ 12.300,00	€
110	€ 111.375,21	€ 1.223.642,55	€ 871.593,34	€ 790.936,02	€
<b>Totale</b>	<b>€ 3.898.964,82</b>	<b>€ 7.350.502,43</b>	<b>€ 6.761.652,51</b>	<b>€ 6.523.848,01</b>	

### **Acquisto beni e servizi**

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

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 419.070,15	€ 266.299,26	€ 255.270,00	€ 255.270,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 26.854,81	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 3.000,00	€ 5.000,00	€ 9.000,00	€ 3.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
<b>Totale</b>	<b>€ 448.924,96</b>	<b>€ 291.299,26</b>	<b>€ 284.270,00</b>	<b>€ 278.270,00</b>

### Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che

- la spesa pari a **Euro 1.418.542,96** 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 € 1.583.247,51, 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** conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **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'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di **euro 0,00**.

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, con atto di G.M. 87 del 01/07/2008.

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 8.525.464,24;
- per il 2024 ad euro 6.793.232,03;
- per il 2025 ad euro 5.946.459,61;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

### Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa;

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere e non intende acquisire** beni con contratto di PPP;

## 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, come da attestazione del Responsabile del Servizio Finanziario del 06/07/2023, ammonta a:

- anno 2023 - euro 22.051,51 pari allo 0,30% delle spese correnti;
- anno 2024 - euro 20.284,96 pari allo 0,30% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 19.751,54 pari allo 0,30% 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 34.040,36**.
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 583.007,93 per l'anno 2023;
  - euro 411.511,63 per l'anno 2024;
  - euro 411.002,70 per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

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

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

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

L'Ente ai fini del calcolo della media **si è 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	€ 533.744,51	€ 411.511,63	€ 411.002,70

### **Fondi per spese potenziali**

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 4.000,00		€ 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						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

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

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:

- **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, il Responsabile del Servizio finanziario riferisce di avere di non essere riuscito nell'intento poiché operazione molto laboriosa e penalizzata anche dall'utilizzo di personale a tempo parziale;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2023 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	<b>Rendiconto anno 2022</b>
Fondo rischi contenzioso	€ 84.912,99
Fondo oneri futuri	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo per indennità di fine mandato	€ 8.171,29
.....	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 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:**

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Residuo debito (+)	2.249.098,61	2.288.129,35	2.193.680,55	2.028.321,89	1.895.833,54
Nuovi prestiti (+)	154.946,47	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	126.920,97	94.448,80	165.358,66	132.488,35	135.175,42
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	11.005,24	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.288.129,35</b>	<b>2.193.680,55</b>	<b>2.028.321,89</b>	<b>1.895.833,54</b>	<b>1.760.658,12</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	63.683,11	48.565,33	65.070,99	50.469,61	47.782,54
Quota capitale	126.920,97	94.448,80	165.358,66	132.488,35	135.175,42
<b>Totale fine anno</b>	<b>190.604,08</b>	<b>143.014,13</b>	<b>230.429,65</b>	<b>182.957,96</b>	<b>182.957,96</b>

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	63.683,11	48.565,33	65.070,99	50.469,61	47.782,54
entrate correnti	3.681.722,35	4.542.061,35	7.254.377,61	6.937.521,62	6.695.912,37
<b>% su entrate correnti</b>	<b>1,73%</b>	<b>1,07%</b>	<b>0,90%</b>	<b>0,73%</b>	<b>0,71%</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 per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

### ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente attesta che i crediti e debiti con le società partecipate sono stati regolarmente attestati da ambo le parti e non presentano incongruenze

#### *Accantonamento a copertura di perdite*

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

L'Ente ha provveduto, in data in data 29/12/2022, con Delibera di C.C. n. 67, (entro il 31.12.2022), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

#### *Garanzie rilasciate*

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

## PNRR

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

L'Organo di revisione prende atto nel corrente bilancio 2023/2025 sono state previste le risorse relative al PNRR che prevedono un investimento complessivo di € 2.573.958,84, come da tabella sotto riportata:

tipo	cap.	art.	denominazione	codice	competenza 2023	competenza 2024	competenza 2025
U	1710	0	Spese investimenti per la rigenerazione culturale e sociale dei piccoli borghi storici finanziati nell'ambito del PNRR (E. Cap 809)	05_01-2_05_99_99_999			
U	1713	0	Spese per la selezione di un tecnico profilo F1-circol. Coesione SUD a supporto dei comuni D1 - 30/04/2022 n. 36 art. 11 comma 2 PNRR (E. Cap 811)	08_01-2_05_99_99_999	38.366,23	38.366,23	38.366,23
U	3400	0	Progetto missione 1 componente 1 del PNRR "misura 1.4.3 PAGOPA COMUNI (Settembre 2022)": investimento 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale" (E. Cap 900) CUP F31F22002160006	14_04-2_05_99_99_999	27.922,00	27.922,00	27.922,00
U	3400	1	PNRR M1C1 1.4.3 "PAGOPA" Servizi e cittadinanza digitale, finestra temporale 2 -(E. Cap 900/1)	14_04-2_05_99_99_999	27.922,00	27.922,00	27.922,00
U	3400	2	Progetto missione 1 componente 1 del PNRR "misura 1.4.4 SPID CIE" Investimento 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale" (E. Cap 900/2)	14_04-2_05_99_99_999	14.000,00	14.000,00	14.000,00
U	3400	3	Investimento missione 1 componente 1 del PNRR "Investimento 1.2 Abilitazione al CLOUD per le PA Locali Comuni" (E. Cap 900/3) n. 13 servizi	14_04-2_05_99_99_999	77.897,00		
U	3400	4	Investimento missione 1 componente 1 del PNRR "Investimento 1.4 Servizi e cittadinanza digitale "misura 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici" (E. Cap 900/4) n. 5 servizi	14_04-2_05_99_99_999	79.922,00	79.922,00	
U	3400	5	Progetto missione 1 componente 1 del PNRR "misura 1.4.5 SPID CIE" Investimento 1.4 "Digitalizzazione degli avvisi pubblici" (E. Cap 900/5) n. 3 servizi	14_04-2_05_99_99_999	23.147,00	23.147,00	23.147,00
U	3400	6	PNRR M5C2.3.1 "Sport e Inclusione sociale (E. Cap 900/6)	06_01-2_05_99_99_999	30.000,00	30.000,00	
U	3400	7	PNRR M5C3.1.1.1 Strategia nazionale per le aree interne Infrastrutture sociali PE - (E. Cap 836)	08_01-2_02_01_09_999	50.000,00	50.000,00	50.000,00
U	3400	8	PNRR M1C1.1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" (E. Cap 900/8)	14_04-2_05_99_99_999	10.172,00	10.172,00	10.172,00
U	3400	9	Investimento missione 1 componente 1 del PNRR "Investimento 1.2 Abilitazione al CLOUD per le PA Locali Comuni" (E. Cap 900/5) n. 13 servizi	14_04-1_03_02_19_999	77.897,00	77.897,00	
U	3400	10	PNRR missione 5 componente 3 "Investimento 1.1.1 Servizi e infrastrutture sociali di Comunità Progetto "Welfare di Comunità" (E. Cap 900/10) - SERVIZI - CUP F9522000140006 - A.T.S. Ira (Almena-Valledolmo-Vallelunga Prat.-Resuttano-Sclafani Bagni)	14_04-1_03_01_02_999	1.095.149,92	1.095.149,92	1.095.149,92
U	3400	11	PNRR missione 5 componente 3 "Investimento 1.1.1 Servizi e infrastrutture sociali di Comunità Progetto "Welfare di Comunità" (E. Cap 900/11) - FORNITURE - CUP F9522000140006 - A.T.S. Ira (Almena-Valledolmo-Vallelunga Prat.-Resuttano-Sclafani Bagni)	14_04-1_03_02_99_999	904.047,15	904.047,15	904.047,15
U	3789	0	PNRR M2C4.2.2 - Investimenti per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni. Piccole opere (Cap. E. 790) - ex Decreto 11/11/2020 Ministero Interno dal 2020 al 2024	08_01-2_02_01_99_999	117.516,54	50.000,00	50.000,00
U		0			<b>2.573.958,84</b>	<b>2.428.545,30</b>	<b>2.240.726,30</b>

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

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

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

## OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni di cassa

- Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### c) Riguardo agli accantonamenti

- Congrua gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.
- **L'Organo di Revisione ha verificato la mancata effettuazione delle operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente, pertanto si invita l'Ente ad adoperarsi per l'effettuazione tempestiva di detto adempimento.**
- **L'organo di Revisione, preso atto del disavanzo di amministrazione derivante dal Rendiconto all'esercizio 2022, rilevato che le quote di ripiano sono già previste nel presente bilancio 2023/2025,**

#### RACCOMANDA

**all'Ente l'approvazione in C.C. del relativo piano di rientro in quanto atto necessario all'approvazione del DUP e del Bilancio di previsione 2023/2025.**

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

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

non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

### CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

#### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pierluigi Antonino Marcello Davi  
