

*COMUNE DI TRIBANO*

*Provincia di Padova*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Claudia Castellani

# **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 24 del 19/12/2022**

## **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 Tribano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelmassa, lì 19/12/2022

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott.ssa Claudia Castellani**

## SOMMARIO

|                                                                                 |           |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>PREMESSA.....</b>                                                            | <b>4</b>  |
| <b>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....</b>                                          | <b>4</b>  |
| <b>DOMANDE PRELIMINARI .....</b>                                                | <b>4</b>  |
| <b>EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....</b>           | <b>5</b>  |
| <b>BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....</b>                                   | <b>6</b>  |
| <b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....</b>                                 | <b>10</b> |
| <b>VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....</b> | <b>12</b> |
| <b>SPESE IN CONTO CAPITALE .....</b>                                            | <b>16</b> |
| <b>FONDI E ACCANTONAMENTI .....</b>                                             | <b>17</b> |
| <b>INDEBITAMENTO.....</b>                                                       | <b>18</b> |
| <b>ORGANISMI PARTECIPATI .....</b>                                              | <b>20</b> |
| <b>PNRR .....</b>                                                               | <b>20</b> |
| <b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....</b>                                        | <b>21</b> |
| <b>CONCLUSIONI .....</b>                                                        | <b>23</b> |

## PREMESSA

Il sottoscritto Dott.ssa Castellani Claudia **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 14/02/2022;

### *Premesso*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.
- che è stato ricevuto in data 14 dicembre 2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 14/12/2022 con delibera n. 65 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- che successivamente in data 19/12/2022 è stata ricevuta documentazione rettificativa tra cui la delibera di Giunta n. 75 del 19/12/2022.

- 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 14/12/2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Tribano registra una popolazione al 01.01.2022, di n 4.234 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **non 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, non ha, ad oggi, effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti. Si invita l'Ente a provvedere quanto prima.

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 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo presunto.

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. 10 del 27/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 05/04/2022 con verbale n. 5.

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

|                                         | 31/12/2021          |
|-----------------------------------------|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | € 601.988,12        |
| di cui:                                 |                     |
| a) Fondi vincolati                      | € 53.951,27         |
| b) Fondi accantonati                    | € 204.276,28        |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € -                 |
| d) Fondi liberi                         | € 343.760,57        |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 601.988,12</b> |

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 394.566,48 così dettagliato:

- Quote accantonate zero€
- Quote vincolate 53.951,27 €
- Quote destinate agli investimenti zero€
- Quote disponibili 340.615,21€

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 in quanto già aggiornate alla data di approvazione del rendiconto.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

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

#### Situazione di cassa

|                                    | 2020           | 2021           | 2022         |
|------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Disponibilità:                     | € 1.087.419,37 | € 1.072.048,12 | € 890.654,07 |
| di cui cassa vincolata             | € -            | € -            | € -          |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -            | € -            | € -          |

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

| ENTRATE                                                                      | Assestato 2022 | 2023           | 2024           | 2025           |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                  | € 470.615,21   | € -            |                |                |
| Fondo pluriennale vincolato                                                  | € 821.581,88   | € -            | € -            | € -            |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 1.901.543,89 | € 1.909.254,54 | € 1.919.471,00 | € 1.939.974,55 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | € 233.099,83   | € 465.007,25   | € 229.715,00   | € 220.064,00   |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | € 218.858,17   | € 262.913,53   | € 264.073,76   | € 208.028,76   |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | € 1.840.771,32 | € 2.541.240,00 | € 775.000,00   | € 750.000,00   |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -            | € -            | € -            | € -            |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | € -            | € 354.000,00   | € -            | € 300.000,00   |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € -            | € -            | € -            | € -            |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 584.750,00   | € 584.750,00   | € 584.750,00   | € 584.750,00   |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE                                                   | € 6.071.220,30 | € 6.117.165,32 | € 3.773.009,76 | € 4.002.817,31 |

| SPESE                                                                   | Assestato 2022        | 2023                  | 2024                  | 2025                  |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                            | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti                                        | € 2.239.232,69        | € 2.467.649,85        | € 2.238.627,44        | € 2.200.550,51        |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                               | € 3.096.254,67        | € 2.895.240,00        | € 775.000,00          | € 1.050.000,00        |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie          | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                  | € 150.982,94          | € 169.525,47          | € 174.632,32          | € 167.516,80          |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 584.750,00          | € 584.750,00          | € 584.750,00          | € 584.750,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                         | <b>€ 6.071.220,30</b> | <b>€ 6.117.165,32</b> | <b>€ 3.773.009,76</b> | <b>€ 4.002.817,31</b> |

### ***Fondo pluriennale vincolato (FPV)***

L'ente non ha costituito il Fondo pluriennale vincolato in quanto ad oggi non ritiene si presenteranno le condizioni per la sua attivazione.

Successivamente al riaccertamento dei residui, ed al conseguente aggiornamento del bilancio di previsione 2023/2025, si procederà ad una verifica del presente elemento.

### ***Verifica degli equilibri anni 2023-2025***

L'Organo di revisione ha verificato:

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

### ***FAL – Fondo anticipazione liquidità***

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                               |     | 2023<br>Previsioni di cassa | 2023<br>Previsioni di<br>competenza | 2024<br>Previsioni di<br>competenza | 2025<br>Previsioni di<br>competenza |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                       |     | 890.654,07                  |                                     |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                                   | (+) | -                           | -                                   | -                                   | -                                   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) | -                           | -                                   | -                                   | -                                   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                    | (+) | -<br>-                      | 2.637.175,32<br>-                   | 2.413.259,76<br>-                   | 2.368.067,31<br>-                   |
| 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<br><i>di cui:</i><br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                              | (-) | -<br>-<br>-                 | 2.467.649,85<br>-<br>113.836,03     | 2.238.627,44<br>-<br>114.996,26     | 2.200.550,51<br>-<br>105.493,71     |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-) | -<br>-<br>-                 | 169.525,47<br>-<br>-                | 174.632,32<br>-<br>-                | 167.516,80<br>-<br>-                |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                                      |     | -                           | -<br><b>0,00</b>                    | -                                   | <b>0,00</b>                         |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, 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><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                         | (+) | -<br>-                      | -<br>-                              | -                                   | -                                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                             | (+) | -<br>-                      | -<br>-                              | -<br>-                              | -<br>-                              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                             | (-) | -                           | -                                   | -                                   | -                                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                            | (+) | -                           | -                                   | -                                   | -                                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b><br><b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                       |     | -                           | -<br><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                                                                                           | (+) | - | -            | -          | -            |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                | (+) | - | 2.895.240,00 | 775.000,00 | 1.050.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                           | (-) | - | -            | -          | -            |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                     | (-) | - | -            | -          | -            |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                | (-) | - | -            | -          | -            |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                          | (-) | - | -            | -          | -            |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                                           | (-) | - | -            | -          | -            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                              | (+) | - | -            | -          | -            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                             | (-) | - | -            | -          | -            |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                                                   | (-) | - | 2.895.240,00 | 775.000,00 | 1.050.000,00 |
| 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>                                                                                                                          |     | - | -            | -          | -            |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                | (+) | - | -            | -          | -            |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                          | (+) | - | -            | -          | -            |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                                           | (+) | - | -            | -          | -            |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                  | (-) | - | -            | -          | -            |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                            | (-) | - | -            | -          | -            |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                                                                   | (-) | - | -            | -          | -            |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                                                                                                        |     |   |              |            |              |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                                                  |     | - | -            | 0,00       | -            |
| <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 | (-) |   |              |            |              |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                                                        |     | - | 0,00         | -          | 0,00         |

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno** 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 **rispecchiano** 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.

#### Utilizzo proventi alienazioni

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

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

L'Organo di revisione ha comunque potuto effettuare una verifica sulle stesse e 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. 16 del 06/09/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

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

### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

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

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

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

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

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

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

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 20 in data 14/11/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga** 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 **ha allegato** il programma degli incarichi.

## **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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 0,7% (prevendo una soglia di esenzione per redditi fino ad euro 6.000).

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

## **IMU**

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

| <i>IMU</i> | <b>Esercizio<br/>2022 (assestato)</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU        | € 842.700,00                          | € 840.933,75               | € 853.600,00               | € 876.100,00               |

### ***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<br>2020 | Accertato<br>2021 | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                              |                   |                   | Prev.              | Prev.              | Prev.              |
| Recupero evasione IMU        | € 56.427,40       | € 33.647,43       | € 40.000,00        | € 40.000,00        | € 40.000,00        |

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

### ***Sanzioni amministrative da codice della strada***

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|                        | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni da CdS        | € 64.983,00        | € 66.143,00        | € 66.628,00        |
| <b>TOTALE SANZIONI</b> | <b>€ 64.983,00</b> | <b>€ 66.143,00</b> | <b>€ 66.628,00</b> |

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

Con atto di Giunta n. 52 del data 12/12/2022 l'intera somma prevista a bilancio di previsione è stata destinata per agli interventi di spesa di cui alle finalità indicate dagli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per l'esercizio 2021.

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

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

|                                    | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 25.000,00          | 25.000,00          | 25.000,00          |
| Altri (specificare)                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>25.000,00</b>   | <b>25.000,00</b>   | <b>25.000,00</b>   |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       |

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:

|                                                     | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)              | € -             | € -             | € -             |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 66.200,00     | € 66.200,00     | € 64.200,00     |

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. 55 del 12/12/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 2,91%.

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

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

| Titolo 3     | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|              | Prev.              | Prev.              | Prev.              |
| Canone Unico | € 17.000,00        | € 17.000,00        | € 17.000,00        |

La gestione del tributo è affidata con convenzione ad I.C.A. Spa.

### ***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<br>corrente | Spesa in<br>c/capitale |
|---------------------------|--------------|-------------------|------------------------|
| <b>2022</b><br>(asestato) | € 220.000,00 | € -               | € 220.000,00           |
| <b>2023</b>               | € 135.000,00 | € -               | € 135.000,00           |
| <b>2024</b>               | € 190.000,00 | € -               | € 190.000,00           |
| <b>2025</b>               | € 70.000,00  | € -               | € 70.000,00            |

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

### ***B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI***

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI |                                           |                     |                     |                     |
|-----------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA          |                                           |                     |                     |                     |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA  |                                           | Previsioni 2023     | Previsioni 2024     | Previsioni 2025     |
| 101                               | Redditi da lavoro dipendente              | € 553.742,31        | € 531.042,31        | € 512.742,31        |
| 102                               | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 62.330,00         | € 61.130,00         | € 60.530,00         |
| 103                               | Acquisto di beni e servizi                | € 1.090.774,00      | € 891.843,68        | € 863.547,00        |
| 104                               | Trasferimenti correnti                    | € 445.900,00        | € 443.700,00        | € 457.700,00        |
| 105                               | Trasferimenti di tributi                  | € -                 | € -                 | € -                 |
| 106                               | Fondi perequativi                         | € -                 | € -                 | € -                 |
| 107                               | Interessi passivi                         | € 154.067,51        | € 148.915,19        | € 143.549,94        |
| 108                               | Altre spese per redditi da capitale       | € -                 | € -                 | € -                 |
| 109                               | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 7.000,00          | € 7.000,00          | € 7.000,00          |
| 110                               | Altre spese correnti                      | € 153.836,03        | € 154.996,26        | € 155.481,26        |
| <b>Totale</b>                     |                                           | <b>2.467.649,85</b> | <b>2.238.627,44</b> | <b>2.200.550,51</b> |

### Acquisto beni e servizi

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

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

|                                                                           | Previsione 2023     | Previsione 2024     | Previsione 2025     |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)                                  | € 82.000,00         | € 82.000,00         | € 82.000,00         |
| Gas (PDC U.1.03.02.05.006)                                                | € -                 | € -                 | € -                 |
| Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015) | € -                 | € -                 | € -                 |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)          | € 214.557,00        | € 212.310,00        | € 214.857,00        |
| <b>Totale</b>                                                             | <b>€ 296.557,00</b> | <b>€ 294.310,00</b> | <b>€ 296.857,00</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, **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 la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 495.460,74, considerando

l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad euro 420.865,82, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei 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 4.800,00.

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** in servizio o **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 15.000.

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

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

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 2.895.240;
- per il 2024 ad euro 775.000;
- per il 2025 ad euro 1.050.000.

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

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

## FONDI E ACCANTONAMENTI

### **Fondo di riserva di competenza**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 14.000 pari allo 0,56% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 14.000 pari allo 0,62% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 14.000 pari allo 0,63% delle spese correnti;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **non ha stanziato** il fondo di riserva di cassa,

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

**Si invita** l'Ente a provvedere quanto prima alla sua previsione.

### **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 113.836,03 per l'anno 2023;
- euro 114.996,26 per l'anno 2024;
- euro 115.481,26 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **non corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c). Per quanto la differenza sia minima, si ritiene opportuno adeguare il fondo stanziato agli importi calcolati nell'allegato alla prima occasione.

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

L'Ente **ha utilizzato** ha utilizzato il metodo la media semplice.

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 **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 | € 113.836,03 | € 114.996,26 | € 115.481,26 |

### ***Fondi per spese potenziali***

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

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

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 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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

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

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

|                                   | Rendiconto<br>Anno 2021 |
|-----------------------------------|-------------------------|
| Fondo rischi contenzioso          | 4.000,00                |
| Fondo perdite società partecipate | 200.000,00              |

## **INDEBITAMENTO**

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

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

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

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

| Anno                                          | 2021                | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                            | 4.129.556,00        | 3.983.401,11        | 3.838.765,81        | 3.873.240,34        | 3.698.608,02        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00                | 0,00                | 204.000,00          | 0,00                | 300.000,00          |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 146.154,89          | 144.635,30          | 169.525,47          | 174.632,32          | 167.516,80          |
| 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>3.983.401,11</b> | <b>3.838.765,81</b> | <b>3.873.240,34</b> | <b>3.698.608,02</b> | <b>3.831.091,22</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |

\* indicare la quota rinviata

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

#### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

| Anno                    | 2021              | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 161.798,77        | 158.388,21        | 154.067,51        | 148.915,19        | 143.549,94        |
| Quota capitale          | 146.154,89        | 144.635,30        | 169.525,47        | 174.632,32        | 167.516,80        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>307.953,66</b> | <b>303.023,51</b> | <b>323.592,98</b> | <b>323.547,51</b> | <b>311.066,74</b> |

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

|                              | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 161.798,77    | 158.388,21    | 154.067,51    | 148.915,19    | 143.549,94    |
| entrate correnti             | 2.265.770,80  | 2.491.772,09  | 2.378.501,68  | 2.180.877,62  | 2.174.549,45  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>7,14%</b>  | <b>6,36%</b>  | <b>6,48%</b>  | <b>6,83%</b>  | <b>6,60%</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> |

Relativamente all'annualità 2022, in assenza del dato assestato, è stato riportato l'importo previsto in sede di approvazione del bilancio di previsione 2022/2024. Tale dato sarà oggetto in fase di controllo del rendiconto 2022.

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.

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società partecipati in perdita:

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016).

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

### **Accantonamento a copertura di perdite**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)**

L'Ente non ha ancora provveduto con proprio provvedimento motivato all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

### **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 per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

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

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

|          | PNRR AREA TECNICA TRIBANO                            | CUP             |
|----------|------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>1</b> | P.N.R.R. MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTE<br>POCASSO | J77H19001380005 |

|           |                                                                       |                  |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>2</b>  | P.N.R.R. MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTE BRAGADINE                   | J77H19001370005  |
| <b>3</b>  | P.N.R.R. COSTRUZIONE DI UNA NUOVA MENSA SCOLASTICA                    | J78H22000010006  |
| <b>4</b>  | P.N.R.R. EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CAMPO SPORTIVO                    | J72C22000600006  |
| <b>5</b>  | P.N.R.R. PICCOLI BORCHI n. 14 attività                                | J7D22000010006   |
|           | <a href="#">n. 5 incarichi servizi (programma biennale)</a>           |                  |
|           | <a href="#">n. 15 incarichi lavori (programma biennale/triennale)</a> |                  |
| <b>6</b>  | P.N.R.R. EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ALA EST SERRAMENTI                | J79J21014500005  |
| <b>7</b>  | P.N.R.R. SICUREZZA NEL TERRITORIO OPERA IDRAULICA (consorzio)         | J77G22000200001  |
| <b>8</b>  | P.N.R.R. FONDO ASSUNZIONI                                             | 0                |
| <b>9</b>  | P.N.R.R. AGENDA DIGITALE AP IO n. 27 servizi                          | J71F220019140006 |
| <b>10</b> | P.N.R.R. AGENDA DIGITALE SPID -CIE                                    | J71F22000030006  |
| <b>11</b> | P.N.R.R. AGENDA DIGITALE AL CLOUD                                     | J71C22000250006  |
| <b>12</b> | P.N.R.R. AGENDA DIGITALE NOTIFICHE DIGITALI                           | J71F22003270006  |
| <b>13</b> | P.N.R.R. AGENDA DIGITALE ESPERIENZA DIGITALE DEL CITTADINO            | J71F22003730006  |

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

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

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

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 SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

L'Organo di revisione **invita** l'Ente a procedere in futuro alla corretta codificazione ai fini della transazione elementare delle entrate e delle spese ricorrenti e non ricorrenti.

#### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Alla data odierna e in base allo stato di attuazione dei progetti di investimento indicati nel DUP, si ritiene **Coerente** la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici.

**Si invita** comunque l'Ente ad elaborare, coerentemente con il proseguimento degli investimenti, appositi **crono programmi** necessari sia per la gestione corretta del bilancio di previsione sia per gli adempimenti richiesti dalla normativa specifica dei progetti finanziati con risorse del PNRR.

#### c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

Considerando le previsioni di cassa effettuate, pur complessivamente attendibili e congrue, e visto l'importo Fondo di cassa finale presunto, **si invita** l'Ente a monitorare la situazione regolarmente al fine di poter adottare immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

Durante le analisi si è riscontrato il mancato accantonamento del Fondo Riserva di Cassa, così come previsto dall'art. 166 c. 2-quater. **Si invita** l'Ente a provvedere quanto prima alla sua previsione.

#### d) Riguardo agli accantonamenti

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

**Si invita** comunque l'Ente ad adeguare gli accantonamenti al FCDE in quanto è presente una differenza, seppur di importo ininfluyente ai fini della presente valutazione, tra gli importi calcolati e quelli accantonati.

#### **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.ssa Claudia Castellani