

COMUNE DI FIESSE

Provincia di Brescia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Ghezzi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 43 del 08.05.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di Fiesse (BS) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il presente verbale sostituisce quello precedentemente rilasciato.

li 08.05.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Ghezzi



PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	13
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	20
FONDI E ACCANTONAMENTI	20
INDEBITAMENTO	23
ORGANISMI PARTECIPATI	25
PNRR.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	27
CONCLUSIONI	28

PREMESSA

Il sottoscritto, dott. Maurizio Ghezzi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 06 del 30 marzo 2021

Premesso

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

– che è stato ricevuto in data 03.05.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 03.05.2023 con delibera n. 40 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Il bilancio di previsione è stato oggetto di riapprovazione con la delibera sopra indicata, poiché nella prima stesura il Fondo di Riserva 2023 non garantiva la quota minima del 0,3% delle spese correnti. Inoltre, il totale delle entrate delle previsioni 2022 divergeva di euro 10.000 rispetto al totale delle uscite.

- 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 03.05.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Fiesse registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 2.003 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 aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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

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.

Considerato il termine di approvazione fissato per il 31.05.2022 e la data di convocazione del Consiglio Comunale fissata per il 09.05.2023 avente ad oggetto, tra l'altro, l'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025, si prende atto che l'Ente, qualora approvato, rispetta i termini di legge fissati per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non** ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente in data 05.05.2023, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP. Non sono stati segnalati 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 459.453,57 di avanzo vincolato presunto.

In caso affermativo sono stati allegati i prospetti A1 e A2 a seguito dell'applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 24 del 19.07.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 19.07.2022 con verbale n 19.

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 (+/-)	€ 944.242,51
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 125.483,36
b) Fondi accantonati	€ 524.808,67
c) Fondi destinati ad investimento	€ 2.050,00
d) Fondi liberi	€ 291.900,48
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 944.242,51

di cui disponibile, a seguito delle variazioni effettuate nel 2022 alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta, per un totale di euro 637.016,06 così dettagliato:

- Quote accantonate 471.719,26 €
- Quote vincolate 26.431,22 €
- Quote destinate agli investimenti 2.050 €
- Quote disponibili 136.815,58 €

Nonostante nel bilancio di previsione anno 2022-2024 di cui al punto 3b è stato applicato la somma di euro 39.208,81 quale quota di avanzo vincolato da mutui, in sede di redazione del rendiconto 2021 è stato vincolato solamente euro 36.275,72. La differenza di euro 2.933,09 è stata coperta mediante l'applicazione dell'avanzo libero ai sensi 187 del TUEL.

Avendo approvato il rendiconto 2021 in data successiva alla presentazione e agli esiti della Certificazione Covid 2022, il bilancio consuntivo ha già assorbito le risultanze degli esiti della certificazione Covid 2022 riferita all'esercizio 2021.

L'Ente ha provveduto al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP relativo al rendiconto 2021.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 352.092,13	€ 721.300,25	€ 715.633,36
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sta implementando le proprie 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.

Per la gestione della cassa vincolata si rimanda al paragrafo "Suggerimenti ed osservazioni".

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	€ 307.226,45	€ 459.453,57		
Fondo pluriennale vincolato	€ 203.799,47	€ 192.091,14	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.079.799,39	€ 1.110.981,00	€ 1.007.693,00	€ 1.020.446,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 294.122,58	€ 184.380,84	€ 115.296,91	€ 88.226,17
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 438.984,26	€ 328.425,49	€ 328.425,49	€ 328.425,49
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 680.050,00	€ 222.505,03	€ 72.000,00	€ 22.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 442.562,46	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 442.562,46	€ 10.101,60	€ 572.007,92	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 450.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 651.000,00	€ 681.500,00	€ 681.500,00	€ 681.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 4.990.107,07	€ 3.639.438,67	€ 3.226.923,32	€ 2.590.597,66

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.054.095,79	€ 1.633.737,86	€ 1.427.121,13	€ 1.404.399,48
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.356.112,14	€ 836.417,21	€ 627.382,26	€ 5.374,34
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 442.562,46	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 36.336,68	€ 37.783,60	€ 40.919,93	€ 49.323,84
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 450.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 651.000,00	€ 681.500,00	€ 681.500,00	€ 681.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 4.990.107,07	€ 3.639.438,67	€ 3.226.923,32	€ 2.590.597,66

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 192.091,14
FPV di parte corrente applicato	€ 31.743,47
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 160.347,67
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 192.091,14
FPV corrente:	€ 31.743,47
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 31.743,47
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 160.347,67
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 160.347,67
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 25.676,60
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 6.066,87
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 31.743,47
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 31.743,47

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

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		715.217,78			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	31.743,47	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	- -	1.623.787,33 -	1.451.415,40 -	1.437.097,66 -
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	- - -	1.633.737,86 - 117.765,39	1.427.121,13 - 100.759,91	1.404.399,48 - 101.197,32
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	- - -	37.783,60 - -	40.919,93 - -	49.323,84 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	15.990,66	16.625,66	16.625,66
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	- -	- -	-	-
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	(+)	-	20.000,00 -	20.000,00 -	20.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	4.009,34	3.374,34	3.374,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M		-	0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
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
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 4.009,34 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da parte della quota destinata delle sanzioni stradali.

L'importo di euro 20.000 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da permessi a costruire.

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.

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 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 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.

11

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.

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. 42 del 05.05.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità salvo i rilievi rilevati nel suddetto documento.

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.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025. Il Revisore, tuttavia, rileva che nella scheda D del programma triennale delle opere pubbliche (allegata alla bozza della delibera di approvazione da parte del Consiglio Comunale) sono stati previsti lavori pubblici da eseguirsi nell'anno 2025 per un importo complessivo di euro 1.310.000,00. Tali investimenti non trovano corrispondenza (né nelle uscite né nelle entrate) nel bilancio di previsione in quanto non stanziati.

Premesso che secondo le FAQ per la redazione del programma triennale dei lavori pubblici e del programma biennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 21 d.lgs. 50/2016 e s.m.i. e al d.m. 14/2018 la coerenza del bilancio deve essere presente solo nella prima annualità considerato, tuttavia, il principio generale di coerenza, coordinamento e attendibilità, si invita l'Ente ad effettuare nella prima seduta utile la relativa variazione al 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 cui all'art. 21, comma 6, del D.lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Si prende atto che il programma è negativo in quanto non si rileva alcun affidamento che superi la soglia fissata, pari ad euro 40.000.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in

data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, tenga 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'ente non detiene immobili considerati da valorizzare o alienare.

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 non ha una sezione del DUP al PNRR. E' invece presente nel bilancio di previsione 2023-2025.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

13

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

Il Consiglio Comunale del 09.05.2023 è chiamato a deliberare in merito alla conferma dell'aliquota IRPEF comunale anno 2022. Dai colloqui intercorsi con l'Ente nonché dalla documentazione ricevuta e conservata nelle carte di lavoro, l'aliquota applicata è pari allo 0,70% con esenzione fino ad euro 10.000.

IRPEF	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Addizionale Comunale	147.632,58	160.000,00	165.000,00	170.000,00

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

IMU

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

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 310.000,00	€ 337.000,00	€ 325.000,00	€ 330.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 192.289,00	€ 180.447,00	€ 183.159,00	€ 185.912,00
<i>FCDE competenza</i>	--	€ 28.670,32	€ 29.101,22	€ 29.538,63
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 180.447 pari all'importo determinato dal PEF annualità 2023.

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

Considerato che dalla lettura della nota integrativa, si evidenzia che i costi e le spese legate al servizio di raccolta dei rifiuti hanno rilevato un sensibile aumento, si invita l'Ente ad aggiornare gli stanziamenti in bilancio della TARI e spese annesse nella prima adunanza utile successiva all'approvazione del PEF e delle tariffe.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune non ha istituito altri tributi locali.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 2.212,80	€ 100.197,66	€ 166.200,00	€ 29.271,98	€ 67.200,00	€ 11.835,60	€ 67.200,00	€ 11.835,60
Recupero evasione TASI	€ -	€ -	€ 12.800,00	€ 2.254,40	€ 12.800,00	€ 2.254,40	€ 12.800,00	€ 2.254,40
Recupero evasione TARI	-	-	-	-	-	-	-	-
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

Si prega di prendere visione del punto f) dei suggerimenti.

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	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 35.503,73	€ 35.503,73	€ 35.503,73
Percentuale fondo (%)	47,34%	47,34%	47,34%

15

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 13.497,35 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 12.501,62 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta Comunale la somma di euro 39.496,27 (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 550 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 20.306,03
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 4.009,74
- al titolo 4 spesa per rimborso prestiti per euro 1.683,60

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	44.000,00	44.000,00	44.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altro	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	44.000,00	44.000,00	44.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	10.567,30	10.567,30	10.567,30
Percentuale fondo (%)	24,02%	24,02%	24,02%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 3.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 49.114,12	€ 63.300,00	€ 63.300,00	€ 63.300,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ 10.982,55	€ 10.982,55	€ 10.982,55
Percentuale fondo (%)	0,00%	15,62%	15,62%	15,62%

16

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

L'Ente non ha provveduto a stanziare un FCDE per le voci incluse nella vendita di beni. La voce Entrate delle vendite comprende il servizio di illuminazione votiva coperta un FCDE pari al 17,35%

Il Consiglio Comunale del 09.05.2023 è chiamato a deliberare in merito alla determinazione dei costi e dei tassi di copertura per gli esercizi 2023/2025 per i servizi a domanda individuale. Dai colloqui intercorsi con l'Ente nonché dalla documentazione ricevuta e conservata nelle carte di lavoro la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale è pari al 36,14

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	€ 7.405,00	€ 13.000,00	€ 12.000,00		€ 12.000,00		€ 12.000,00	

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:

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 5.320,19	€ -	€ -
2022 (assestato o rendiconto)	€ 22.000,00	€ -	€ -
2023	€ 22.000,00	€ 20.000,00	€ 2.000,00
2024	€ 22.000,00	€ 20.000,00	€ 2.000,00
2025	€ 22.000,00	€ 20.000,00	€ 2.000,00

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 327.502,35	€ 324.853,23	€ 310.472,23
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 26.360,12	€ 25.654,50	€ 25.247,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 834.158,09	€ 683.875,26	€ 699.540,05
104	Trasferimenti correnti	€ 200.282,84	€ 166.427,84	€ 147.627,84
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 57.832,63	€ 63.883,39	€ 57.248,04
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 21.000,00	€ 19.800,00	€ 20.500,00
110	Altre spese correnti	€ 166.601,83	€ 142.626,91	€ 143.764,32
Totale		1.633.737,86	1.427.121,13	1.404.399,48

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'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 327.502,35 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 € 279.410,00 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da

- voci incluse € 374.400,47
- voci escluse € 122.895,09
- costo totale € 251.505,38

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 40.000,00

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.

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 836.417,21
- per il 2024 ad euro 627.382,26;
- per il 2025 ad euro 5.374,34.

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

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

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

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

20

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 5.000 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 4.650 pari allo 0,326 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 4.350 pari allo 0,301 % 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 5.600

- 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 117.765,39 per l'anno 2023;
- euro 100.759,91 per l'anno 2024;
- euro 101.197,32 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 il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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	21
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 117.765,39	€ 100.759,91	€ 101.197,32	

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) non è risulta stanziato.

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.

Sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -	in dismissione	€ -	in dismissione	€ -	in dismissione
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.032,44		€ 2.400,00		€ 2.400,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 5.987,00		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Altri.....						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

L'Ente entro il 28 febbraio ha effettuato la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali (vedi parere n. 39 del 27.02.2023).

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

Il lieve ritardo dei pagamenti (pari a 3 gg) sono dovute principalmente a carenze organizzative (dimissione precedente ragioniera, esternalizzazione contabilità; ecc.) ormai ben note. Grazie alla nomina del nuovo responsabile finanziario, si invita l'Ente ad attivarsi al fine di azzerare l'indicatore.

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	0,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	2.676,26
Fondo aumenti contrattuali	18.114,39
Fondo indennità fine mandato	2.083,26

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).

È prevista l'assunzione di un mutuo per euro 572.007,92 necessario a sostenere i lavori di messa in sicurezza e riqualificazione del palazzo municipale.

Per l'anno 2023 si prevede la stipula di un contratto di locazione finanziaria per l'acquisto di una telecamera per il potenziamento della videosorveglianza. Come previsto dall'allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011 ciò è da considerarsi indebitamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.224.747,37	0,00	1.155.950,50	1.128.668,50	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	10.101,60	572.007,92	0,00
Prestiti rimborsati (-)	32.940,05	0,00	37.383,60	40.519,93	=
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
Totale fine anno	1.191.807,32	0,00	1.128.668,50	1.660.156,49	#VALORE!
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

Nella tabella soprariportata è stato considerato i mutui e prestiti accessi presso Cassa Depositi e prestiti.

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	49.959,27	48.985,51	57.832,63	63.883,39	57.248,04
Quota capitale	32.940,05	36.242,69	37.783,60	40.919,93	49.323,84
Totale fine anno	82.899,32	85.228,20	95.616,23	104.803,32	106.571,88

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

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

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	49.959,27	48.985,51	57.832,63	63.883,39	57.248,04
entrate correnti	1.509.368,45	1.812.906,23	1.623.787,33	1.451.415,40	1.437.097,66
% su entrate correnti	3,31%	2,70%	3,56%	4,40%	3,98%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

TIPOLOGIA	IMPORTO
Contratto di leasing n. 069-1AL23 relativo a un Boxty Targa Light con telecamera vigilate doppia corsia	€ 8.280,00

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

Garanzie rilasciate

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

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
Associazione Dilettantistica di Fiesse	copertura mutuo	Fideiussione solidale	90000

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 i seguenti organismi partecipati:

- Azienda Territoriale per i servizi alla persona – Ambito 9;
- Coges S.p.a. in liquidazione (soggetto in perdita).

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.

Nello specifico, a differenza degli anni antecedenti, non è stato accantonato in quanto la partecipata sarà oggetto di fusione per incorporazione e l'Ente ha manifestato la volontà di non procedere e di richiedere il recesso ex. Art. 2502.

L'Ente ha provveduto, in data 28.12.2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
COGES SPA in liquidazione	0,13	razionalizzazione	recesso	in attesa comunicazione liquidatore	non previsto

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 dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di attuazione
Adeguamento anticendio scuola elementare	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2 - Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2-2	COMUNE DI FIESSE	30/06/2023	76.500,00	esecuzione
Efficientamento Energetico Scuola primaria	Interventi da attivare	M2 - Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2-2	COMUNE DI FIESSE	31/12/2024	50.000,00	analisi
abilitazione al cloud	Interventi da attivare	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella Pa	M1.C1.I2-2	COMUNE DI FIESSE	28/06/2024	47.427,00	analisi
spid-cie	Interventi da attivare	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella Pa	M1.C1.I1-1	COMUNE DI FIESSE	23/05/2024	14.000,00	analisi
adozione app IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella Pa	M1.C1.I1-1	COMUNE DI FIESSE	28/12/2023	8.748,00	progetto avviato - contrattualizzazione e completata
adozione pago PA	Interventi da attivare	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella Pa	M1.C1.I1-1	COMUNE DI FIESSE	27/01/2024	19.424,00	analisi
esperienza del cittadino e sito	Interventi da attivare	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella Pa	M1.C1.I1-1	COMUNE DI FIESSE	28/03/2024	79.922,00	analisi
piattaforme notifiche digitali	Interventi da attivare	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella Pa	M1.C1.I1-1	COMUNE DI FIESSE	30/0/2023	23.147,00	progetto avviato - contrattualizzazione e completata

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR. Tale sezione è presente nel bilancio di previsione.

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

Si consiglia all'Ente di effettuare una ricognizione approfondita circa i possibili contenziosi o rischi annessi relativo all'attività espletate dallo stesso.

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.

Si rimanda al rilievo previsto nel paragrafo successivo.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

Si invita l'Ente ad effettuare frequentemente un'approfondita ricognizione dei rischi potenziali anche legati ad eventuali contenziosi che potrebbero sorgere. Qualora si manifestassero, si raccomanda di effettuare le opportune variazioni al bilancio di previsione 2023-2025 nella prima sessione utile.

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

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

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-*quiquies* 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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

f) Recupero Evasione

Si invita l'Ente ad implementare, nel breve periodo, ulteriormente l'attività di recupero e riscossione dei tributi locali, ponendo particolarmente attenzione all'attività di recupero della TARI in quanto AD OGGI RISULTA PARTICOLARMENTE RIDOTTA.

Si invita l'Ente a tenere monitorata costantemente l'andamento della riscossione relativa all'evasione IMU soprattutto in merito all'anno 2023 considerata la previsione effettuata e motivata a pagina 5 della nota integrativa. Qualora dovessero decadere le motivazioni, si invita l'ente ad adeguare tempestivamente lo stanziamento.

g) Cassa Vincolata

Si invita l'Ente ad attivarsi nel brevissimo periodo al fine di adottare le corrette prescrizioni previste dalla normativa in materia di gestione della cassa vincolata.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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 già menzionato decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati **parere favorevole ad eccezione dei seguenti rilievi:**

- 1) Il Revisore rileva che il programma triennale dei lavori pubblici è stato approvato unitamente con il DUP, il quale è stato deliberato dalla Giunta Comunale con atto n. 35 del 17.04.2023. Il programma triennale dei lavori pubblici deve essere redatto secondo le schede allegate al D.M. Mit n. 14 del 16.01.2018. Nel DUP non è presente la scheda D, elemento essenziale del programma triennale dei lavori pubblici; documento, tuttavia, presente nella bozza della delibera di approvazione del Consiglio Comunale convocato per il giorno 09.05.2023.

Considerato che l'art. 42 del TUEL riserva la competenza al Consiglio Comunale in materia di programmi triennali, se approvato, si ritiene superato il "vizio" riscontrato nell'approvazione del programma triennale dei lavori pubblici;

- 2) Il Revisore rileva che nella scheda D del programma triennale delle opere pubbliche (allegata alla bozza della delibera di approvazione da parte del Consiglio Comunale) sono stati previsti lavori pubblici da eseguirsi nell'anno 2025 per un importo complessivo di euro 1.310.000,00. Tali investimenti non trovano corrispondenza (né nelle uscite né nelle entrate) nel bilancio di previsione in quanto non stanziati.

Premesso che secondo le FAQ per la redazione del programma triennale dei lavori pubblici e del programma biennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art.21 d.lgs.50/2016 e s.m.i. e al d.m. 14/2018 la coerenza del bilancio deve essere presente solo nella prima annualità considerato, tuttavia, il principio generale di coerenza, coordinamento e attendibilità, si invita l'Ente ad effettuare nella prima seduta utile la relativa variazione al bilancio di previsione 2023-2025.

SI PREGA DI PRENDERE VISIONE DELLE OSSERVAZIONI POSTE NELL'APPOSITO PARAGRAFO.


L'ORGANO DI REVISIONE
Maurizio Ghezzi