

*COMUNE DI SAN FIOR*

*Provincia di Treviso*

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

IL REVISORE UNICO DEL CONTO

Dott. Toffanello Paolo

Allegato 4 alla DELIBERAZIONE C.C. N. 65 DEL 28.12.2022

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 15.12.2022

## 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;

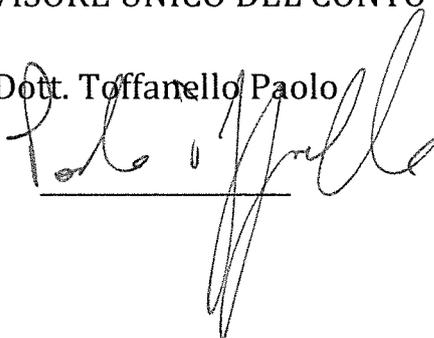
**presenta**

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

San Fior, lì 15.12.2022

IL REVISORE UNICO DEL CONTO

Dott. Toffanello Paolo

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Paolo Toffanello', written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

## SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	10
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	11
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	17
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	18
INDEBITAMENTO.....	20
ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
PNRR.....	21
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	22
CONCLUSIONI.....	23

## PREMESSA

Il sottoscritto Toffanello Paolo **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 23.12.2021;

### *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 12.12.2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 12.12.2022 con delibera n. 174, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
  - viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 07.12.2022 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 San Fior registra una popolazione al 31.12.2021, di n 6.853 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

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

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

L'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è **stata prevista**

l'applicazione di euro 463.325,77 di avanzo vincolato presunto.

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

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

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 19 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 11.04.2022.

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

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.961.490,94
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 929.177,99
b) Fondi accantonati	€ 1.368.283,11
c) Fondi destinati ad investimento	€ 127.116,59
d) Fondi liberi	€ 536.913,25
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 2.961.490,94</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 1.558.243,81 così dettagliato:

- Quote accantonate 149.800,00 €
- Quote vincolate 849.955,17 €
- Quote destinate agli investimenti 127.116,59 €
- Quote disponibili 431.372,05 €

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

Qualora l'Ente sia intervenuto l'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale del 11.11.2022;

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

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

#### Situazione di cassa

	2019	2020	2021
Disponibilità:	€ 1.995.170,41	€ 3.081.403,80	€ 3.558.537,85
di cui cassa vincolata	€ 211.394,93	€ 288.365,65	€ 369.848,16
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 2020-2021-2022 sono così formulate:

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	1	2	3	4	5	6
Utilizzo avanzo di amministrazione	508.521,86	821.435,61	1.558.243,81	463.325,77		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	97.351,46	80.845,86	89.285,93	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	643.822,08	934.663,98	894.213,49	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	2.502.732,81	3.087.502,49	2.468.660,11	2.498.660,11	2.498.660,11	2.498.660,11
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.079.782,44	450.399,40	744.406,66	340.870,00	332.870,00	302.870,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	760.269,43	1.006.689,64	1.041.440,34	951.526,34	951.526,34	951.526,34
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.753.442,74	849.117,43	8.382.720,15	7.489.764,00	6.390.000,00	2.520.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanz.	0,00	0,00	0,00	400.000,00	750.000,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	210.000,00	400.000,00	750.000,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	508.806,90	588.563,48	1.105.500,00	1.335.500,00	1.335.500,00	1.335.500,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>7.854.729,72</b>	<b>7.819.217,89</b>	<b>16.494.470,49</b>	<b>13.879.646,22</b>	<b>13.008.556,45</b>	<b>7.608.556,45</b>

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	1	2	3	4	5	6
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	3.191.938,73	3.527.712,38	4.331.684,27	3.550.816,86	3.557.688,52	3.551.250,85
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.861.938,58	1.091.779,62	10.812.452,61	8.292.989,77	7.130.000,00	2.520.000,00
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	400.000,00	750.000,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	407.250,08	226.968,33	244.833,61	300.339,59	235.367,93	201.805,60
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	508.806,90	588.563,48	1.105.500,00	1.335.500,00	1.335.500,00	1.335.500,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>5.969.934,29</b>	<b>5.435.023,81</b>	<b>16.494.470,49</b>	<b>13.879.646,22</b>	<b>13.008.556,45</b>	<b>7.608.556,45</b>

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

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato applicato** 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).

Il bilancio di previsione 2023-2025 viene approvato ed ancor prima redatto in data antecedente al 31.12.2022 in un ente in cui il bilancio 2022 contempla unicamente opere di medio, piccola entità pensate per essere realizzate nell'arco dello stesso anno. Si rinvia pertanto a provvedimenti successivi la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata per l'anno 2023.

Le Opere per le quali non è stato possibile procedere agli affidamenti a causa della presenza di contributi non ancora confermati, in via definitiva, vengono riproposte nel bilancio 2023-2025 finanziate da avanzo vincolato per la parte non coperta da contributi/mutui.

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa 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.

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

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2023</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2024</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2025</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.200.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.791.056,45 0,00	3.783.056,45 0,00	3.753.056,45 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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		3.550.816,86 0,00 54.253,55	3.557.688,52 0,00 54.253,55	3.551.250,85 0,00 54.253,55
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		300.339,59 0,00	235.367,93 0,00	201.805,60 0,00

- di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-60.100,00</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		60.100,00 60.100,00	10.000,00 10.000,00	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	463.325,77		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	8.289.764,00	7.890.000,00	2.520.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	60.100,00	10.000,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	400.000,00	750.000,00	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	8.292.989,77 0,00	7.130.000,00 0,00	2.520.000,00 0,00

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	400.000,00	750.000,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	400.000,00	750.000,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 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 per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite dal 10% dei proventi da alienazione di immobili destinate a finanziare l'estinzione anticipata dei mutui ai sensi dell'art.1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art.56 bis, comma 11, D.L.n.69/2013.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **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 **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

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

#### La nota integrativa

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

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

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

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale del 14.07.2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale del 15.12.2022 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 verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga** conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

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

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **Programma degli incarichi**

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

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicato al PNRR.

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

### ***A) ENTRATE***

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

#### ***Entrate da fiscalità locale:***

#### **Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

SCAGLIONE	ALIQUOTA %	SOGLIA DI ESENZIONE
fino a 15.000 euro	0,6	Euro 12.000,00
da 15.001 euro e fino a 28.000 euro	07	
da 28.001 euro e fino a 50.000 euro	0,8	
oltre 50.000 euro		

ADD. IRPEF	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
ADD. IRPEF	670.000,00	690.000,00	690.000,00	690.000,00

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

### IMU

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

IMU	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	1.420.000,00	1.420.000,00	1.420.000,00	1.420.000,00

### TARI

La TARI è stata completamente esternalizzata all'ATO che la gestisce tramite la partecipata SAV.NO SRL sia per quanto concerne la riscossione delle entrate che per quanto concerne la gestione del servizio.

### Altri Tributi Comunali

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

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

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

Titolo 1 - recupero evasione	Incassato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione	67.517,40	85.000,00	20.937,82	85.000,00	20.937,82	85.000,00	20.937,82

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 di entrata	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Stima proventi ex art 142 Cds-	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Stima altri proventi di cui art 208 Cds	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Ruoli coattivi	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00

<b>Totale</b>	<b>€ 21.000,00</b>	<b>€ 21.000,00</b>	<b>€ 21.000,00</b>
---------------	--------------------	--------------------	--------------------

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

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.

<b>RIPARTO UTILIZZO VINCOLATO PROVENTI ex art 142 CDS</b>	<b>Capitoli PEG</b>		<b>previsione 2023</b>	<b>previsione 2024</b>	<b>previsione 2025</b>
Stima Proventi art 142 , co 12 bis Cds	740/1		15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
FCDE		9,52%	1.428,00 €	1.428,00 €	1.428,00 €
Totale spese per: vestiario acquisti per ufficio PL manutenzione telelaser canone visure motorizzazione	1750/0 1780/0 1780/1 1800/0		7.800,00 €	7.800,00 €	7.800,00 €
<b>DISPONIBILITA' RESIDUA</b>			<b>5.772,00 €</b>	<b>5.772,00 €</b>	<b>5.772,00 €</b>
QUOTA 50% da devolvere ALL' ENTE PROPRIETARIO DELLA STRADA (Stima su sanzioni c/o SP 165)	550/1		2.500,00 €-	2.500,00 €-	2.500,00 €-
<b>Totale riparto utilizzo disponibilità residua</b>			<b>3.272,00 €</b>	<b>3.272,00 €</b>	<b>3.272,00 €</b>
Totale previsione spesa ente per : manutenzioni ordinarie di cui all'art. 142, co 12ter cds"	5910/ 5910/1		7.100,00 20.000,00	7.100,00 20.000,00	7.100,00 20.000,00

<b>RIPARTO UTILIZZO VINCOLATO PROVENTI ex art 208 CDS:</b>	<b>minimo</b>	<b>%</b>	<b>previsione 2023</b>	<b>previsione 2024</b>	<b>previsione 2025</b>
Altri proventi ex art 208 cds (incluso ruoli coattivi)			<b>6.000,00 €</b>	<b>6.000,00 €</b>	<b>6.000,00 €</b>
FCDE	Cap. 740/1	9,52%	476,00 €	476,00 €	476,00 €
	Cap. 740/11	98,25%	982,50 €	982,50 €	982,50 €
Spese - tutte considerate nel conteggio di cui al prospetto precedente			0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>DISPONIBILITA' RESIDUA</b>			<b>4.541,50 €</b>	<b>4.541,50 €</b>	<b>4.541,50 €</b>
QUOTA VINCOLATA		50%	2.270,75 €	2.270,75 €	2.270,75 €
QUOTA LIBERA		50%	2.270,75 €	2.270,75 €	2.270,75 €
<b>RIPARTO UTILIZZO QUOTA VINCOLATA:</b> <i>sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione segnaletica</i>	<b>1/4</b>	<b>25%</b>	<b>567,69 €</b>	<b>567,69 €</b>	<b>567,69 €</b>

<i>stradale, art 208 co.4 lettera A)</i> <i>(U cap. 5910/0 E 5960/0)</i>					
<i>attività controllo e accertamento violazione CDS con acquisto automezzi, mezzi e attrezzature, art 208 co.4 lettera B)</i> <i>(U cap. 1750/0 – 1780/0 – 1800/0/1/2)</i>	<b>1/4</b>	25%	567,69 €	567,69 €	567,69 €
<i>Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale quali: manutenzione strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa anormae manutenzione barriere, sistemazione manto stradale, interventi sicurezza stradale, corsi didattici, assistenza e previdenza personale, mobilità ciclistica, art 208 co.4 lettera C)</i> <i>(cap. 5910/1)</i>	<b>1/2</b>	50%	1.135,37 €	1.135,37 €	1.135,37 €
<b>TOTALE UTILIZZO QUOTA VINCOLATA</b>			<b>2.270,75 €</b>	<b>2.270,75 €</b>	<b>2.270,75 €</b>

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

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

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

Proventi dei beni dell'ente	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	91.480,00	91.480,00	91.480,00
Fitti attivi	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Proventi uso infrastrutture comunali per servizi gas e fognatura	160.246,34	160.246,34	160.246,34
Proventi ordinari concessioni cimiteriali	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Nuovo Canone unico patrimoniale – canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria	140.000,00	140.000,00	140.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>433.226,34</b>	<b>433.226,34</b>	<b>433.226,34</b>

### **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:

Descrizione servizio		Entrate previste nel 2023	Spese previste nel 2023	% di copertura
Mensa scolastica	Euro	169.500,00	175.800,00	96,42%
Uso locali e Uso impianti sportivi	Euro	15.250,00	127.277,24	11,98%
Centri estivi	Euro	0,00	0,00	0,00%
Mensa dipendenti	Euro	6.000,00	21.000,00	28,57%

Pesa pubblica	Euro	4.500,00	4.900,00	91,84%
Manifestazioni Bibl. (mostre e spett.)	Euro	3.000,00	25.100,00	11,95%
Servizi cimiteriali	Euro	15.000,00	30.000,00	50,00%
Dopo scuola e corsi nuoto	Euro	38.900,00	78.500,00	49,55%
<b>TOTALI</b>	<b>Euro</b>	<b>252.150,00</b>	<b>462.577,24</b>	<b>54,51%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 172 del 12.12.2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del **54,51%**. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 10.967,59

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le tariffe dei servizi scolastici.

### **Canone unico patrimoniale**

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

Titolo 3	Incassato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	150.319,64	140.000,00	€ -	€ 140.000,00	€ -	€ 140.000,00	€ -

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 356.599,75	€ -	€ 356.599,75
<b>2023</b>	€ 210.000,00	€ -	€ 210.000,00
<b>2024</b>	€ 240.000,00	€ -	€ 240.000,00
<b>2025</b>	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00

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:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni
	1	2	3	4	5	6
Redditi da lavoro dipendente	1.027.575,92	1.027.578,15	1.175.428,66	1.100.001,26	1.100.001,26	1.100.001,26
Imposte e tasse a carico dell'ente	74.578,62	75.696,03	86.283,82	89.470,72	89.470,72	89.470,72
Acquisto di beni e servizi	1.300.033,54	1.569.159,42	2.271.654,83	1.623.766,32	1.622.504,62	1.623.553,16
Trasferimenti correnti	624.433,69	741.948,30	534.389,71	481.970,00	481.970,00	481.970,00
Interessi passivi	52.007,84	40.814,17	34.308,89	27.542,91	35.676,27	56.896,76
Rimborsi e poste correttive delle entrate	21.286,10	12.830,00	11.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Altre spese correnti	92.023,02	59.686,31	218.618,36	222.065,65	222.065,65	222.065,65
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>3.191.938,73</b>	<b>3.527.712,38</b>	<b>4.331.684,27</b>	<b>3.550.816,86</b>	<b>3.557.688,52</b>	<b>3.551.250,85</b>

### Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni 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:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Utenze e canone (PDC U.1.03.02.05.000)	601.948,15	459.378,96	459.378,96	459.378,96

### 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, 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 pari a Euro1.100.001,26 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.034.787,02, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal seguente prospetto:

	MEDIA TRIENNIO 2011-2013	BILANCIO 2023	BILANCIO 2024	BILANCIO 2025
intervento 01		1.100.001,26	1.100.001,26	1.100.001,26
intervento 03		6.900,00	6.900,00	6.900,00
irap		83.584,24	83.584,24	83.584,24
altre da specificare (istat+fondo aumenti contrattuali)				
Spese reimputate all'esercizio successivo				
<b>Totale spese di personale</b>		1.190.485,50	1.190.485,50	1.190.485,50
spese escluse		161.017,70	161.017,70	161.017,70
<b>Spese soggette al limite (comma 557)</b>	€ 1.034.787,02	1.029.467,80	1.029.467,80	1.029.467,80
spese correnti		3.550.816,86	3.557.688,52	3.551.250,85
incidenza sulle spese correnti		28,99	28,94	28,99

- 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 24.256,00, come risultante dal seguente prospetto:

<b>Spesa complessiva forme flessibili Anno 2009</b>	
Tipologia	Importo
Tempo determinato	€ 24.256,00
<b>TOTALI</b>	<b>€24.256,00</b>

<b>Spesa forme flessibili 2023</b>	
Tipologia	Importo presunto
Contratti di somministrazione e contratti a tempo determinato	€ 0
<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>

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 predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e **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 stabilito nella misura massima del 10% della spesa impegnata al Titolo 1° dell'ultimo rendiconto approvato (nel novero sono incluse le spese per le prestazioni professionali finalizzate alla realizzazione delle opere pubbliche)

La spesa impegnata al Titolo 1 del rendiconto 2021 ammonta a Euro 3.527.712,38 pertanto il **limite massimo per l'anno 2023 è fissato in Euro 352.771,24.**

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

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 8.292.989,77;
- per il 2024 ad euro 7.130.000,00;
- per il 2025 ad euro 2.520.000,00;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nella Nota integrativa è **presente** un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ 196.464,00	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 196.464,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere** contratti di PPP:

L'Organo di revisione ha rilevato che i contratti sopra indicati **non sono** considerabili come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha contratti da caricare** sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ 50 di Arconet.

## 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 25.000,00 pari allo 0,70% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 25.000,00 pari allo 0,70% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 25.000,00 pari allo 0,70% delle spese correnti;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che: - l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 25.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra/non 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 54.253,55 per l'anno 2023;
- euro 54.253,55 per l'anno 2024;
- euro 54.253,55 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportato 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 ordinario.

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

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

L'Ente ai fini del calcolo della media **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.

### **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 è congruo.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Fondo oneri futuri	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ -	€ -	€ -
Fondo passività potenziali	€ -	€ -	€ -
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.343,60	€ 2.343,60	€ 2.343,60
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -	€ -	€ -
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -	€ -	€ -
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -	€ -	€ -
Altri.....	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024 si riserva di effettuare gli opportuni accantonamenti in corso d'anno.

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

L'Ente al 31.12.2022 **rispetta** 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 rispettasse 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 **non 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 anno 2021
Fondo rischi contenzioso	130.500,00
Fondo oneri futuri	49.800,00
Fondo perdite società partecipate	0

Altri fondi (Fondo trattamento fine mandato)

6.054,30

## INDEBITAMENTO

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

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

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

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.174.745,19	1.334.505,60	1.859.137,67
Nuovi prestiti (+)	400.000,00	750.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	240.239,59	225.367,93	227.261,60
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.334.505,60</b>	<b>1.859.137,67</b>	<b>1.631.876,07</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0

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
<b>Oneri finanziari</b>	40.814,17	34.308,89	27.542,92	35.676,27	56.896,76
<b>Quota capitale</b>	226.968,33	233.473,61	240.239,59	225.367,93	227.261,60
<b>Totale</b>	267.782,50	267.782,50	267.782,51	261.044,20	284.158,36

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi è congrua e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
entrate correnti	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>20,00%</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **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 costituire 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 non ha società/organismi partecipati 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 in quanto non risultano società partecipate in perdita.

### **Garanzie rilasciate**

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

### **Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)**

L'Ente **non ha fissato**, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico in quanto non detiene nessuna partecipazione di tipo maggioritaria.

## 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 **non 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:

Intervento	Missione	Componente	Linea di intervento	Titolarietà (1)	Termine previsto (2)	Importo (3)	Fase di attuazione
PNRR-EFFICIENTAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA SS13 - ANNO 2020-cap. 10140/2	2	4	2.2	COMUNE DI SAN FIOR	28/09/2021	70.000,00	CONCLUSO - 2020
PNRR-EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMIN. PUBBLICA - 2021-cap.10140/3	2	4	2.2	COMUNE DI SAN FIOR	17/01/2022	70.000,00	CONCLUSO - 2021
PNRR-MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' COMUNALE - 2021 -Cap. 9990/5	2	4	2.2	COMUNE DI SAN FIOR	10/01/2022	70.000,00	CONCLUSO - 2021

PNRR-NUOVO IMPIANTO ILLUMIN.PUBBLICA VIA PALU'- 2022-Cap. 10000/2	2	4	2.2	COMUNE DI SAN FIOR	12/01/2023	70.000,00	IN ESECUZIONE - 2022
PNRR - PA Digitale - INTEGRAZIONE APP IO 2022 CAP. 445/1 E Cap. 1996/1	1	1	1.4.3	COMUNE DI SAN FIOR	06/10/2023	17.150,00	PROGRAMMATO
PNRR - PA Digitale - INTEGRAZIONE SPID/CIE U CAP. 445/0 E 1996/0	1	1	1.4.4	COMUNE DI SAN FIOR	23/05/2024	14.000,00	PROGRAMMATO
PNRR - PA Digitale - Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Comuni U CAP. 445/3 - E CAP. 1996/3	1	1	1.4.1	COMUNE DI SAN FIOR	10/06/2024	155.234,00	PROGRAMMATO
PNRR - PA digitale - Abilitazione al Cloud per le PA Locali - Comuni U CAP. 445/2 - E CAP. 1996/2	1	1	1.2	COMUNE DI SAN FIOR	27/05/2024	101.208,00	PROGRAMMATO
PNRR - PA digitale - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)- Comuni U CAP. 445/4 E 1996/4	1	1	1.4.5	COMUNE DI SAN FIOR	30/11/2023	32.589,00	ANALISI

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente non ha alcuna anticipazione ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

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

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

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) 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 dalle 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;

#### **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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

#### **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.

#### **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. Paolo Toffanello)