

COMUNE DI MALEGNO

Provincia di Brescia

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. GIOVANNI PEREGO

COMUNE DI MALEGNO Protocollo Generale	E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	
Protocollo N.0007610/2022 del 20/12/2022 "Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PEG» Firmatario: GIOVANNI PEREGO	

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 16 del 19/12/2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Il 19/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. GIOVANNI PEREGO

E	COMUNE DI MALEGNO
	Protocollo Generale
	COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
	Protocollo N.0007610/2022 del 20/12/2022 "Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PEG» Firmatario: GIOVANNI PEREGO

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..... 13

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 14

SPESE IN CONTO CAPITALE 20

FONDI E ACCANTONAMENTI..... 21

INDEBITAMENTO 23

ORGANISMI PARTECIPATI 25

PNRR..... 25

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... 27

CONCLUSIONI 28

E

COMUNE DI MALEGNO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0007610/2022 del 20/12/2022
"Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PEG»
Firmatario: GIOVANNI PEREGO

PREMESSA

Il **sottoscritto** Perego Giovanni, **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 30/07/2020;

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 07/12/2022 con delibera n. 90., completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 06/12/2022 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;

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

Comune di Malegno registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 1960 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.

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.

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0007610/2022 del 20/12/2022

"Class: " 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PEG»

Firmatario: GIOVANNI PEREGO

COMUNE DI MALEGNO

Protocollo Generale

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'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.

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

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 28/04/2022 il rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 28/04/2022 con verbale n.06

La gestione dell'anno 2021 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 (+/-)	412.552,78
di cui:	
a) Fondi vincolati	46.147,82
b) Fondi accantonati	127.075,40
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	239.329,56
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 412.552,78

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 277.761,07 così dettagliato:

- € 10.000,00 quota accantonata
- € 34.471,56 quota vincolata
- € 233.289,51 quota disponibile

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

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 1.073.164,30	€ 890.693,12	€ 1.034.891,11
di cui cassa vincolata	€ 289.366,02	€ 168.335,66	- € -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il dato inserito nella colonna 2022 rappresenta la giacenza di cassa alla data di approvazione dello schema di bilancio

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.

La esatta quantificazione della cassa vincolata al 31/12/2022 verrà effettuata dopo la chiusura dell'esercizio.

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	€ 266.261,07	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.008.423,64	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 932.612,20	€ 957.000,00	€ 970.700,00	€ 970.700,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 347.654,63	€ 119.553,00	€ 90.953,00	€ 90.353,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.144.006,00	€ 914.517,12	€ 932.915,24	€ 932.915,24
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.784.351,08	€ 1.119.168,70	€ 1.809.453,00	€ 327.451,78
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ 500.000,00	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 544.449,00	€ 544.449,00	€ 544.449,00	€ 544.449,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 333.931,00	€ 332.931,00	€ 332.931,00	€ 332.931,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 8.087.003,91	€ 4.487.618,82	€ 4.681.401,24	€ 3.198.800,02

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.416.957,31	€ 1.880.666,52	€ 1.872.101,41	€ 1.869.941,07
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 6.966.886,92	€ 1.619.168,70	€ 1.809.453,00	€ 327.451,78
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 99.464,39	€ 110.403,60	€ 122.466,83	€ 124.027,17
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 544.449,00	€ 544.449,00	€ 544.449,00	€ 544.449,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 333.931,00	€ 332.931,00	€ 332.931,00	€ 332.931,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 10.361.688,62	€ 4.487.618,82	€ 4.681.401,24	€ 3.198.800,02

Il revisore fa presente che le previsioni definitive di assestato 2022 sono state elaborate dal servizio finanziario in data precedente all'ultima variazione del 30 novembre (approvata in Consiglio Comunale con delibera n. 33 del 30 novembre).

Ai fini della dimostrazione del pareggio finanziario relativamente dell'assestato 2022 si precisa che al totale complessivo delle entrate devono essere aggiunti gli importi dell'avanzo applicato e FPV.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato non sono iscritte nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 ma verranno applicate con successiva variazione nel nuovo esercizio finanziario.

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 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 costituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenz a	2024 Previsioni di competenz a	2025 Previsioni di competenz a
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.034.891,11			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3156154,11 0,00	1991070,12 0,00	1994568,24 0,00	1993968,24 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MALEGNO
Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0007610/2022 del 20/12/2022
"Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PEG»
Firmatario: GIOVANNI PEREGO

destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche					
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	2503390,18	1880666,52	1872101,41	1869941,07
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		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
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	111697,62	110403,60	122466,83	124027,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		541066,31	0,00	0,00	0,00
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	(+)	0,00 0,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		541066,31	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	(+)	3173999,36	1619168,70	1809453,00	327451,78
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3425087,03 0,00	1619168,70 0,00	1809453,00 0,00	327451,78 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		-251087,67	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		289978,64	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 plurienn.		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza;
- 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 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 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.

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.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

nel bilancio di previsione non sono state inserite entrate e spese non ricorrenti

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n.10 del 25/07/2022.

L'Organo di revisione ha altresì espresso parere con verbale n 15 del 14/12/2022 sulla nota di aggiornamento al DUP 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 Previsto nel DUP

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 Previsto nel DUP

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 Previsto nel DUP

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 inserita nel DUP.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'Organo di revisione prende atto che, come da comunicazione del 06/12/2022 a sigla del responsabile del servizio tecnico, non esistono beni che possano essere oggetto di alienazione e valorizzazione.

E
COMUNE DI MALEGNO
Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0007610/2022 del 20/12/2022
"Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PEG »
Firma:  GIOVANNI GREGORI

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi non essendo previsto l'affidamento di alcun incarico

PNRR

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

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,45% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 12.000,00.

IMU

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2022 (asestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 390.352,20	€ 405.000,00	€ 406.000,00	€ 406.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (asestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 224.600,00	€ 210.000,00	€ 210.000,00	€ 210.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 10.713,42	€ 10.017,00	€ 10.017,00	€ 10.017,00
<i>FCDE PEF TARI</i>				

E
COMUNE DI MALEGNO
Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0007610/2022 del 20/12/2022
"Class: " 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PEG»
Circoscrizione: OVANNI PEREGO

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 210.000,00, con una diminuzione di euro 14.600,00 rispetto alle previsioni definitive 2022.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario e sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
il pagamento della TARI **avverrà anche** tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, 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	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	€ 41.333,95	€ 19.329,92	€ 16.000,00	752,00	€ 16.000,00	752,00	€ 16.000,00	752,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ 86,85	€ 158,47						

Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative non vengono previsti nel bilancio dell'Ente in quanto gestiti ed acquisiti dall'Unione dei Comuni degli Antichi Borghi.

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	€ -	€ -	€ -
Fitti attivi e canoni patrimoniali	€ 3.220,00	€ 1.700,00	€ 1.700,00
Altri (specificare)	€ -	€ -	€ -
TOTALE PROVENTI DEI BENI	€ 3.220,00	€ 1.700,00	€ 1.700,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.389,43	733,55	733,55
Percentuale fondo (%)	43,15%	43,15%	43,15%

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:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 777.747,00	€ 588.000,00	€ 588.000,00	€ 588.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 28.277,00	€ 41.797,00	€ 41.797,00	€ 41.797,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 26.745,65	€ 13.567,19	€ 15.018,61	€ 15.018,61
Percentuale fondo (%)	3,32%	2,15%	2,38%	2,38%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 54 del 06/12/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 21,30 %.

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	11.891,50	14.350,00	11.350,00		11.350,00		11.350,00	

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 32.330,00	€ -	€ 32.330,00
2022 (assestato o rendiconto)	€ 37.058,00	€ -	€ 37.058,00
2023	€ 22.153,00	€ -	€ 22.153,00
2024	€ 18.453,00	€ -	€ 18.453,00
2025	€ 48.451,78	€ -	€ 48.451,78

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 320.614,00	€ 368.318,00	€ 368.318,00	€ 368.318,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 30.380,00	€ 32.160,00	€ 32.160,00	€ 32.160,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 685.883,20	€ 810.332,75	€ 792.551,00	€ 790.451,00
104	Trasferimenti correnti	€ 456.977,68	€ 490.789,68	€ 490.789,68	€ 490.789,68
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 96.060,39	€ 105.286,34	€ 113.141,23	€ 108.130,69
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00
110	Altre spese correnti	€ 81.666,34	€ 69.279,75	€ 70.641,50	€ 75.591,70
Totale		€ 1.676.081,61	€ 1.880.666,52	€ 1.872.101,41	€ 1.869.941,07

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite sulla base dell'evoluzione delle spese pregresse.

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

Acquisto beni e servizi

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 243.700,00	€ 143.781,75	€ 126.500,00	€ 126.500,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)				
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015) (cap.1937)	€ 24.600,00	€ 23.600,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00
Totale	€ 268.300,00	€ 167.381,75	€ 149.500,00	€ 149.500,00

COMUNE DI MALEGNO
Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0007610/2022 del 20/12/2022
"Class:" 4.1 « BILANCIO PREVENTIVO E PEG »
Firma:  GIOVANNI PIREGO

Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari ad € 1.104.954,00 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 € 267.491,48, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali) .

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **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. 52/2021.

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)

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001) Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 1.619.168,70;
- per il 2024 ad euro 1.809.453,00;
- per il 2025 ad euro 327.451,78;

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.

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	€ 100,00	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 100,00	€ -	€ -

Organo di revisione ha verificato che Ente **ha in essere** i seguenti beni con contratto di leasing:

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
Impianto fotovoltaico	2.612.475,22	240	183.524,20	25.483,28
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00

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

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 19.752,56 pari al 1,05% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 19.662,89 pari al 1,05% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 24.613,09 pari al 1,31% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL**.

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 nei limiti di legge.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 13.567,19 per l'anno 2023;
- euro 15.018,61 per l'anno 2024;
- euro 15.018,61 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 1, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

Si rileva come la corretta classificazione del FCDE ne prevede l'iscrizione alla missione 20 programma 2.

Si invita l'Ente ad apportare detta modifica di classificazione nella prima variazione di bilancio.

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 quale rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti degli ultimi cinque esercizi.

L'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 13.567,19	€ 15.018,61	€ 15.018,61

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso è congruo.

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

Sono previsti i seguenti accantonamenti nella Missione 20 programma 3:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 3.000,00		€ 3.000,00		€ 3.000,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
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 in attesa di verificare il rispetto al 31.12.2022 dei criteri che presiedono l'obbligo di accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali ha stanziato prudentemente una somma di euro 3000 a tal titolo.

Nel caso in cui l'Ente non dovesse rispettare i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per eventualmente integrare l'accantonamento al 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	0
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Indennità fine mandato sindaco	€ 1.296,92
Spese addizionale 5*1000da restituire prefettura	€ 1.101,36
Accantonamento per sostegno vittime del delitto	€ 632,49

INDEBITAMENTO

23

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	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	2410358,00	2311551,92	2212087,53	2601683,93	2.479.217,10
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	500000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	98.806,08	99.464,39	110.403,60	122.466,83	124.027,17
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	2311551,92	2212087,53	2601683,93	2497217,10	2355189,93

Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	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
Oneri finanziari	99.080,37	96.060,39	105.286,34	113.141,23	108.130,69
Quota capitale	98.806,08	99.464,39	110.403,60	122.466,83	124.027,17
Totale fine anno	197.886,45	195.524,78	215.689,94	235.608,06	232.157,86

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

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	99.080,37	96.060,39	105.286,34	113.141,23	108.130,69
Entrate correnti	1.824.619,46	1.800.361,00	1.991.070,12	1.994.568,24	1.993.968,24
% su entrate correnti	5,43%	5,34%	5,29%	5,67%	5,42%
limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2023-2025 l'ente non prevede di esternalizzare nuovi servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

Le società partecipate nell'ultimo bilancio approvato non hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

L'Ente provvederà, entro la data del 31.12.2022, con delibera di Consiglio Comunale all'analisi dell'assetto complessivo delle società nella quali detiene una partecipazione. Alla data della presente relazione non si prevedono partecipazioni da dover dismettere ai sensi del D.L. 175/2016

L'esito di tale ricognizione dovrà essere comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti e alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016.

Garanzie rilasciate

Non esistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

PNRR

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

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

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

PROGETTI FINANZIATI P.N.R.R. 2023 / 2025

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missioni	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
CENTRO DI COMUNITA' - CITIES- PROGETTO DI RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO EX CONVENTO	Interventi da attivare	M2	C4	2,2	ufficio tecnico	31/12/2026	€ 50.000,00	Programmazione

ADEGUAMENTO E RIQUALIFICAZIONE CASA EX ECA	Interven ti da attivare	M5	C2	2,3	ufficio tecnico	31/12/20 23	€ 500.000, 00	Programmazi one
REALIZZAZIONE E ADEGUAMENTO PARCHEGGI VIA BONETTINI VIA CROSTURE VIA BESSETO - PROP. FURLONI	Interven ti da attivare	M1	C3	2,1	ufficio tecnico	31/12/20 26	€ 485.000, 00	Programmazi one
P.N.R.R. DECRETO 23-4 del 2022 1.4.3 PAGO PA	Interven ti da attivare	M1	C1	1.4.3	AFFARI GENER ALI	31/12/20 23	€ 25.494,0 0	Programmazi one
P.N.R.R. DECRETO 24-4 del 2022 1.4.3 APP IO	Interven ti da attivare	M1	C1	1.4.3	AFFARI GENER ALI	31/12/20 23	€ 2.916,00	Programmazi one
P.N.R.R. DECRETO 25-3 del 2022 1.4.4 SPID CIE	Interven ti da attivare	M1	C1	1.4.4	AFFARI GENER ALI	31/12/20 23	€ 14.000,0 0	Programmazi one
P.N.R.R. DECRETO 28-3 del 2022 1.2 Cloud	Interven ti da attivare	M1	C1	1.2	AFFARI GENER ALI	31/12/20 23	€ 47.427,0 0	Programmazi one

Organo di revisione prende atto che ad oggi non vi sono progetti per i quali l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021,

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

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 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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

reperibile degli interventi previsti nel programma investimenti e dei programmi operativi, all'organizzazione e all'attuazione delle attività, all'adempimento della 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, tra le seguenti risorse:

- Contributi agli investimenti per complessivi € 3.117.015,70 nel triennio 2023 – 2025
- Accensione di mutui per €. 500.000,00 nel 2023.

5 richiede altresì l'implementazione di un adeguato sistema interno per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR che dovessero essere acquisiti.

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.

Con richiesta di imputare correttamente al programma 2 (anziché al programma 1) lo stanziamento per il FCDE.

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-*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. 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.

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
DR. GIOVANNI PEREGO**

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.