

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
E DOCUMENTI ALLEGATI**

COMUNE DI PIANCOGNO

Provincia di BRESCIA

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

2

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Barbara Morandi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 24/03/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

3

Lì, 24 marzo 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Barbara Morandi

SOMMARIO

PREMESSA5

NOTIZIE GENERALI SULL’ENTE5

DOMANDE PRELIMINARI5

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-20256

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 7

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... 13

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 14

SPESE IN CONTO CAPITALE 21

FONDI E ACCANTONAMENTI..... 22

INDEBITAMENTO 23

ORGANISMI PARTECIPATI 25

PNRR..... 25

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... 26

CONCLUSIONI 27

PREMESSA

La sottoscritta Dott.ssa Barbara Morandi, Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare provvedimento n. 17 del 29/06/2021;

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 09 marzo 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 04/03/2023 con delibera n.19, completo degli allegati disposti dalla legge; in data 17/3/2023 ed in data 22/3/2023 è stata inviata ulteriore documentazione richiesta dal Revisore al fine dello svolgimento dell'attività di 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 04/03/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

5

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Piancogno registra una popolazione al 01.01.2022, di n 4.742 abitanti.

- l'Ente **è** in disavanzo con riferimento alle risultanze del Rendiconto 2021.
- 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.

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 **non è** adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche) con riferimento agli adempimenti relativi agli esercizi precedenti.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

6

Il bilancio di previsione verrà approvato prima dell'approvazione del rendiconto; pertanto, di seguito vengono riportati i dati presuntivi con i quali l'Ente costruisce il prospetto di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione.

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 428.389,14
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 43.828,89
b) Fondi accantonati	€ 356.154,16
c) Fondi destinati ad investimento	€ 28.041,29
d) Fondi liberi	€ 364,80
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 428.389,14

Gestione dell'esercizio 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 4 del 30/04/2022 la proposta di 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. 3.

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

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 421.672,52
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 127.551,19
b) Fondi accantonati	€ 418.533,70
c) Fondi destinati ad investimento	€ 27.804,25
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-€ 152.216,62

Il disavanzo d'amministrazione è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'Organo di revisione ha espresso parere, come segue:

- a) applicato all'esercizio in corso contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto;
- b) ripianato negli esercizi successivi non oltre la data della consiliazione con l'adozione di un piano di rientro che individua i mezzi per il ripiano ed individua nelle due annualità 2022/2023 gli esercizi di copertura ciascuno per un importo di euro 76.108,31, con la delibera consiliare n. 17 del 30/05/2022 che ha rettificato la precedente n. 5 del 30/04/2022.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del piano di rientro anche in assenza della Relazione semestrale del Sindaco.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2022 è stata complessivamente applicata una quota di avanzo di amministrazione vincolato per euro 106.793,79 e la quota di disavanzo di euro 76.108,31 prima delle spese.

L'Organo di Revisione prende atto che nella Nota Integrativa non sono state illustrate le diverse modalità del piano di rientro in relazione alle diverse tipologie di disavanzo.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:		€ 276.712,36	€ 200.898,57
di cui cassa vincolata	€ 940,75	€ -	€ 200.898,57
anticipazioni non estinte al 31/12		€ -	€ -

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 106.793,79	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.338.341,87	€ 90.171,38	€ 54.825,15	€ 35.250,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.153.032,48	€ 2.267.690,00	€ 2.238.449,70	€ 2.246.321,70
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 501.010,00	€ 225.840,00	€ 112.000,00	€ 112.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 787.663,00	€ 706.200,00	€ 660.750,00	€ 668.280,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.848.547,00	€ 2.190.826,00	€ 3.934.000,00	€ 3.081.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 789.250,00	€ 566.250,00	€ 50.000,00	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.660.000,00	€ 1.206.250,00	€ 725.000,00	€ 725.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.687.375,59	€ 625.200,00	€ 630.200,00	€ 630.200,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 12.872.013,73	€ 7.878.427,38	€ 8.405.224,85	€ 7.498.051,70

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ 76.108,31	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.524.951,65	€ 3.243.261,38	€ 2.973.324,85	€ 2.970.251,70
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 5.834.028,18	€ 2.706.466,00	€ 3.984.000,00	€ 3.081.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 89.550,00	€ 97.250,00	€ 92.700,00	€ 91.600,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.660.000,00	€ 1.206.250,00	€ 725.000,00	€ 725.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.687.375,59	€ 625.200,00	€ 630.200,00	€ 630.200,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 12.872.013,73	€ 7.878.427,38	€ 8.405.224,85	€ 7.498.051,70

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di Revisione riscontra che non è stato costituito il FPV di parte capitale (sia in entrata che in spesa); pertanto, non vi è appostamento in entrata per importi corrispondenti agli stanziamenti di spesa a copertura delle spese impegnate in esercizi precedenti, ma con imputazione in quello in corso; neppure vi è la quota proveniente da esercizi precedenti. E' in corso la fase di verifica dei residui al fine dell'riaccertamento ordinario, pertanto sono previste variazioni di esigibilità che riguardano l'esercizio precedente e che serviranno a determinare l'importo definitivo del FPV.

Il FPV è previsto in entrata per le sole spese correnti riguardanti stipendi ed assegni fissi del personale della ragioneria ed ufficio tecnico, il trattamento accessorio del personale e la gestione del servizio depurazione per complessivi euro 90.171,38.

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 90.171,38
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 54.825,15
FPV corrente:	€ 54.825,15
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 54.825,15
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 54.921,38
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 35.250,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 90.171,38
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 90.171,38

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		200.898,57			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	90.171,38	54.825,15	35.250,00
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	(+)	3.041.490,00 0,00	3.199.730,00 0,00	3.011.199,70 0,00	3.026.601,70 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.995.100,00 0,00 0,00	3.243.261,38 54.825,15 142.676,23	2.973.324,85 35.250,00 135.749,70	2.970.251,70 35.250,00 136.571,70
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	97.250,00 0,00 0,00	97.250,00 0,00 0,00	92.700,00 0,00 0,00	91.600,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-50.860,00	-50.610,00	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	50.610,00 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		-50.860,00	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	(+)	1.955.860,00	2.757.076,00	3.984.000,00	3.081.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	50.610,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.929.000,00 0,00	2.706.466,00 0,00	3.984.000,00 0,00	3.081.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		26.860,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-24.000,00	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00		0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00		0,00	0,00

L'importo di euro 50.610 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da: proventi dei permessi di costruire la cui applicazione alla parte corrente avviene secondo le disposizioni del comma 460 art. 1 legge 232/2016.

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 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 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende e corrisponde alla cassa vincolata per euro 200.898,57.

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.

Il revisore **ha verificato** che i proventi da alienazione del patrimonio disponibile pari ad euro 25.000 nel bilancio di previsione (anno 2023), **nella misura del 10%**, sono stati destinati a finanziare (ai sensi dell'art.1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art.56 bis, comma 11, D.L.n.69/2013), l'estinzione anticipata dei mutui e poi le spese di investimento.

12

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui: non ricorre la fattispecie.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1; **ad eccezione della parte destinata ad illustrare nel dettaglio il piano di rientro del disavanzo dell'esercizio precedente.**

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione 2023/2025 approvato con delibera consiliare n. 30 del 29/07/2022 ha espresso parere con verbale n. 5 del 27/07/2022 riscontrando quanto segue:

"a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 al punto 8.4, fatta eccezione per i dati contabili riferiti all'anno 2025 che, si commenta, verranno esplicitati nella nota di aggiornamento al DUP contestualmente alla presentazione dello schema di bilancio 2023/2025;

b) che per quanto riguarda gli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP è opportuno precisare quanto segue.

Il programma triennale delle opere pubbliche e il programma biennale di acquisti di forniture e servizi sono compresi nel Dup semplificato: nel programma triennale dei lavori pubblici manca la programmazione relativa al 2025.

Per quanto riguarda il fabbisogno del personale invece, risulta carente la parte riguardante la determinazione della capacità assunzionale in relazione alle risorse da destinare.

Tenuto conto

a) che mancando la previsione strategica ed operativa riferita all'annualità 2025, non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup;

b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del Dup da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

c) che seppur corretta l'interpretazione di inserire i documenti di programmazione all'interno del DUP semplificato, è necessario che gli stessi siano redatti in conformità agli schemi previsti dal legislatore e che il contenuto sia completo."

La Giunta Comunale ha approvato la Nota di aggiornamento al DUP – triennio 2023/2025 con delibera n. 18 del 04/03/2023, sulla quale il Revisore è chiamato ad esprimersi con proprio parere.

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.

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Si segnala che nel DUP viene riportata la verifica della capacità assunzionale dell'ente sulla base del DPCM del 17/03/2020 dalla quale si evince che sono possibili nuove assunzioni di personale per un totale complessivo di euro 58.000.

Viene altresì specificato che dopo l'approvazione del bilancio di previsione verranno redatti il PIAO e la delibera di programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2023/2025, che tenga conto di detta possibilità; pertanto, verrà effettuata una variazione di bilancio.

Allo stato attuale, l'Organo di Revisione riscontra la non coerenza delle previsioni del bilancio 2023/2025 con il DUP 2023-2025 contenente una diversa programmazione del fabbisogno del personale 2023-2025.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

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

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere incarichi di collaborazione autonoma.

PNRR

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

14

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8%, con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000.

Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	465.000,00	472.990,00	474.749,70	474.971,70
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

L'Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Al fine di realizzare l'obiettivo del superamento delle persistenti criticità della situazione finanziaria e di equilibrio di bilancio, l'Ente ha previsto un aumento dell'aliquota IMU portandola al massimo possibile (10,6 per mille), con un incremento percentuale dello 0,05% per gli altri immobili e aree fabbricabili e dello 0,15% per gli immobili di categoria D, cui corrisponde un maggior gettito storicamente accertato di euro 80.000.

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

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 712.000,00	€ 740.000,00	€ 740.000,00	€ 740.000,00

15

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 575.287,00	€ 605.000,00	€ 618.000,00	€ 625.650,00
FCDE competenza				
FCDE PEF TARI				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 605.000, con un aumento di euro 29.713 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), con delibera del consiglio comunale n. 7 del 30/04/2022.

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 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 19.981,00	€ 55.000,00	€ 7.705,50	€ -		€ -	
Recupero evasione TASI							
Recupero evasione TARI							
Recupero evasione ICI							
Recupero evasione imposta di pubblicità							

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 3.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 3.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 893,70	€ 595,85	€ 595,85
Percentuale fondo (%)	29,79%	29,79%	29,79%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 3.000 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 14 in data 04/03/2023 la somma di euro 3.000 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	55.000,00	51.400,00	51.400,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	55.000,00	51.400,00	51.400,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	5.989,50	5.597,46	5.597,46
Percentuale fondo (%)	10,89%	10,89%	10,89%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 29.700,00	€ 7.100,00	€ 11.900,00	€ 9.600,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ 773,19	€ 1.295,91	€ 1.045,44
Percentuale fondo (%)	0,00%	10,89%	10,89%	10,89%

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. 13 del 04/03/2023, allegata al bilancio, ha revocato delibera n. 100 del 7/12/2022 ed ha rideterminato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella seguente misura:

SERVIZIO	ENTRATE	SPESE	TASSO COPERTURA
Mensa scolastica	110.000,00	162.900,00	67,53%
Trasporto scolastico	6.400,00	18.800,00	34,04%
Illuminazione votiva	32.500,00	20.000,00	162,50%
Totale	142.900,00	201.700,00	

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	Previsione definitiva 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ -	€ 42.000,00	€ 32.000,00		€ 28.000,00		€ 28.000,00	

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 92.809,78	€ -	€ -
2022 (assestato o rendiconto)	€ 128.800,00	€ -	€ -
2023	€ 144.610,00	€ 50.610,00	€ 94.000,00
2024	€ 134.000,00	€ -	€ -
2025	€ 111.000,00	€ -	€ -

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente		€ 465.000,00	€ 475.750,00	€ 475.750,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente		€ 73.550,00	€ 74.550,00	€ 74.550,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ -	€ 1.896.550,00	€ 1.738.105,15	€ 1.733.050,00
104 Trasferimenti correnti	€ -	€ 460.850,00	€ 389.950,00	€ 389.950,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ -	€ 36.450,00	€ 56.120,00	€ 58.120,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110 Altre spese correnti	€ -	€ 310.861,38	€ 238.849,70	€ 238.831,70
Totale	0,00	3.243.261,38	2.973.324,85	2.970.251,70

Acquisto beni e servizi

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 231.454,57	€ 202.328,62	€ 128.650,00	€ 126.100,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 127.250,00	€ 73.600,00	€ 73.600,00	€ 88.600,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 162.000,00	€ 125.500,00	€ 153.122,90	€ 125.500,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
Totale	€ 520.704,57	€ 401.428,62	€ 355.372,90	€ 340.200,00

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, nonostante 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). Nella Nota di Aggiornamento al DUP ha evidenziato la necessità di fare una valutazione nel corso dell'esercizio 2023 in merito alle assunzioni necessarie a coprire posti in organico attualmente carenti.

Dalla verifica della capacità assunzionale sulla base del DPCM del 17 marzo 2020, risulterebbero possibili due assunzioni a tempo indeterminato: una di categoria C nel 2023 per un importo stimato di euro 30.000; una di categoria B nel 2024 per un importo di euro 28.000.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 465.000 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, 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 € 541.146,06, 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 **non ha** in servizio personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 2.706.466;
- per il 2024 ad euro 3.984.000;
- per il 2025 ad euro 3.081.000;

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

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

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

Descrizione	2023	2024	2025	Forma di finanziamento
Riqualificazione edificio comunale (modifica PT portico)	100.000,00	100.000,00	0,00	Contributo regionale
Adeguamento sismico municipio	100.000,00	150.000,00	100.000,00	Contributo regionale
Adeguamento sismico caserma carabinieri	100.000,00	400.000,00	0,00	Contributo regionale
Ampliamento polo scolastico Piamborno	100.000,00	350.000,00	350.000,00	Contributo regionale
Riqualificazione polo scolastico Cogno	150.000,00	600.000,00	500.000,00	Contributo statale
Riqualificazione centro sportivo Piamborno	100.000,00	400.000,00	300.000,00	Contributo regionale
Rotatoria Piamborno	50.000,00	100.000,00	250.000,00	Contributo regionale
Rotatoria Cogno	50.000,00	300.000,00	370.000,00	Contributo regionale
Riqualificazione piazza martiri di via Fani	300.000,00	300.000,00	0,00	Contributo regionale
Viabilità intercomunale Piancogno Ossimo Borno	215.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Contributo regionale
Riqualificazione via Vittorio Veneto	150.000,00	0,00	0,00	Contributo regionale
Manutenzione strade e marciapiedi via nazionale	312.000,00	0,00	0,00	Contributo regionale e mutuo
Realizzazione vasca di dispersione p.zza Fani e opere per servizio idrico integrato	350.000,00	50.000,00	0,00	Mutuo
Pavimentazione viali cimiteri di Piamborno e Cogno	155.000,00	0,00	0,00	Mutuo
Manutenzione straordinaria immobili erp	0,00	100.000,00	100.000,00	Alienazioni immobili e aree e diritti di superficie
	2.232.000,00	3.850.000,00	2.970.000,00	

Investimenti senza esborsi finanziari

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

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 24.600,00 pari allo 0,75% delle spese correnti;

anno 2024 – euro 12.750,00 pari allo 0,42% delle spese correnti;

anno 2025 – euro 12.800,00 pari allo 0,43% 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.
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 142.676,23 per l'anno 2023;
 - euro 135.749,70 per l'anno 2024;
 - euro 136.571,70 per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo; tuttavia, riscontra che con riferimento ad alcune tipologie di entrata, lo stesso andrebbe determinato in modo puntuale.

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

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

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

L'Ente ai fini del calcolo della media **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	€ 142.676,23	€ 135.749,70	€ 136.571,70

Fondi per spese potenziali

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.700,00		€ 3.050,00		€ 3.050,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 38.010,00		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Altri.....						

23

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali per l'importo di euro 38.010,00.

INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti

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

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.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.136.224,55	1.607.724,55	1.565.024,55
Nuovi prestiti (+)	566.250,00	50.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	94.750,00	92.700,00	91.600,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.607.724,55	1.565.024,55	1.473.424,55
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	34.881,82	56.101,87	58.120,00
Quota capitale	94.750,00	92.700,00	91.600,00
Totale fine anno	129.631,82	148.801,87	149.720,00

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.

	2023	2024	2025
Interessi passivi	21.581,82	56.101,87	58.120,00
Entrate correnti	3.199.730,00	3.011.199,70	3.026.601,70
% su entrate correnti	0,67%	1,86%	1,92%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2023-2025
Garanzie prestate in essere	496.000,00
Accantonamento	
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	

ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente la Società Funivia Boario Terme Borno Spa partecipata allo 0.02% ha chiuso l'esercizio 2021 in perdita per euro 51.137,00.

Accantonamento a copertura di perdite

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

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

L'Ente ha provveduto, entro il 31.12.2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016. A fronte di ciò, il Revisore nel proprio parere ha evidenziato che la partecipazione nella società Funivia Boario Terme Spa non rispetta i requisiti per il mantenimento ed ha invitato l'Ente a valutare le azioni da intraprendere al fine della razionalizzazione.

25

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	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
1	Interventi da attivare	1	1.2	Abilitazione al Cloud della PA	comprensoriale	15/05/2023	77.897	
2	Interventi da attivare	1	1.4.1	Esperienza del cittadino	comune	04/07/2023	79.922	
3	Interventi da attivare	1	1.4.4	Estensione SPID e CIE	comune		14.000	
4	Interventi da attivare	1	1.4.5	Piattaforma notifiche digitali	comune	25/07/2023	23.147	

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.

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 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;

Il Revisore suggerisce l'assunzione di specifici atti d'indirizzo per le azioni di recupero di gettito conseguente all'evasione tributaria e ai mancati incassi delle altre entrate in riferimento alle annualità pregresse, al fine di pianificare e concretamente realizzare l'attività di verifica e controllo delle dichiarazioni e dei versamenti.

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.

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 reperite le risorse dei finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa, in considerazione della perdurante situazione di crisi di liquidità evidenziata negli esercizi precedenti, vanno costantemente verificate in relazione a tutte le entrate e le spese; in modo particolare in sede di salvaguardia degli equilibri.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione. Fatta eccezione per il FCDE riferito ad alcune tipologie di entrata, per le quali andrebbe determinato in modo puntuale.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Barbara Morandi

