

*COMUNE DI DARFO BOARIO TERME*

*Provincia di Brescia*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Mauro Golino

dott.ssa Marzia Grolla

dott. Stefano Aldovisi

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 70 del 09.12.2022

## 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 Darfo Boario Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 09.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE  
firmato digitalmente)

dott. Mauro Golino

dott.ssa Marzia Grolla

dott. Stefano Aldovisi

## 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.....	11
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....	13
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	19
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	20
INDEBITAMENTO .....	23
ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
PNRR.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	26
CONCLUSIONI .....	27

## PREMESSA

I sottoscritti dott. Mauro Golino, dott.ssa Marzia Grolla e dott. Stefano Aldovisi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 30.11.2020;

### *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 29.11.2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 30.11.2022 con delibera n. 180, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 07.12.2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Darfo Boario Terme registra una popolazione, al 01.01.2022, di n. 15.615 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.

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'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, non ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

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

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

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

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

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 19 del 27/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 05/04/2022 con verbale n. 50.

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

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.141.036,55
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 537.098,00
b) Fondi accantonati	€ 1.422.442,88
c) Fondi destinati ad investimento	€ 64.006,57
d) Fondi liberi	€ 117.489,10
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 2.141.036,55</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 1.490.151,53 così dettagliato:

- Quote accantonate 900.151,53 €
- Quote vincolate 438.000,00 €
- Quote destinate agli investimenti 64.006,57 €
- Quote disponibili 87.993,43 €

L'Ente **è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

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

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

**Situazione di cassa**

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 3.436.875,62	€ 4.173.745,68	€ 1.000.000,00
di cui cassa vincolata	€ 336.289,61	€ 934.554,82	€ 300.000,00
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.490.151,53	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 6.053.590,58	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.012.470,00	€ 9.072.685,00	€ 9.321.090,00	€ 9.364.630,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 1.246.606,00	€ 1.059.242,00	€ 705.050,00	€ 708.050,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 4.005.800,00	€ 3.868.100,00	€ 2.881.100,00	€ 2.879.600,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 23.920.263,00	€ 21.266.299,64	€ 3.977.100,00	€ 4.814.000,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ 2.117.048,00	€ 1.640.000,00	€ 955.900,00	€ 2.500.000,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 4.328.000,00	€ 4.328.000,00	€ 4.328.000,00	€ 4.328.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	€ <b>55.173.929,11</b>	€ <b>43.234.326,64</b>	€ <b>24.168.240,00</b>	€ <b>26.594.280,00</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 15.090.537,34	€ 13.109.502,29	€ 12.031.935,55	€ 12.085.233,36
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 32.203.600,72	€ 23.240.299,64	€ 5.229.500,00	€ 7.611.500,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 551.791,05	€ 556.524,71	€ 578.804,45	€ 569.546,64
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.328.000,00	€ 4.328.000,00	€ 4.328.000,00	€ 4.328.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 55.173.929,11</b>	<b>€ 43.234.326,64</b>	<b>€ 24.168.240,00</b>	<b>€ 26.594.280,00</b>

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

Essendo il bilancio di previsione in elaborazione nel mese di novembre, non è ancora verificata l'esigibilità sulle singole voci di entrata / uscita. Di conseguenza, alla data odierna, il FPV è pari a ZERO.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

### ***FAL - Fondo anticipazione liquidità***

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		14.000.027,00	12.907.240,00	12.952.280,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)		13.109.502,29	12.031.935,55	12.085.233,36
- fondo pluriennale vincolato			-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			250.682,51	230.862,36	228.108,05
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		556.524,71	578.804,45	569.546,64
			6.000,00	3.500,00	2.500,00
			-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>334.000,00</b>	<b>296.500,00</b>	<b>297.500,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.000,00	3.500,00	2.500,00
			6.000,00	3.500,00	2.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		340.000,00	300.000,00	300.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	23.906.299,64	5.933.000,00	8.314.000,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	6.000,00	3.500,00	2.500,00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	340.000,00	300.000,00	300.000,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	23.240.299,64	5.229.500,00	7.611.500,00	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-	0,00	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00	
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

L'importo di euro 334.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

sanzioni CDS	15.000,00
sanzioni ex ICP	2.000,00
sanzioni IMU/TASI	23.000,00
canoni acque minerali	250.000,00
economie	50.000,00

La differenza di euro 6.000,00 corrisponde al 10% del presunto valore di alienazione arre (euro 60.000,00) che per legge va destinato alla parte corrente (estinzione anticipata mutui o pagamento rate mutuo).

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:  
- al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 300.000,00.

#### Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **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, cioè utilizzo del 10% da alienazione aree per pagare la quota capitale di ammortamento dei mutui.

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Non sussiste 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.

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

#### La nota integrativa

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

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

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

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 69 del 09.12.2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

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

#### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 68 in data 22.11.2022;

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

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

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

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

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

### **Programma degli incarichi**

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

### **PNRR**

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

# VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

## A) ENTRATE

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

### *Entrate da fiscalità locale*

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,5%.

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

#### **IMU**

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

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	€ 3.900.000,00	€ 3.950.000,00	€ 4.000.000,00	€ 4.020.000,00

#### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
<b>TARI</b>	€ 1.753.000,00	€ 2.232.935,00	€ 2.398.940,00	€ 2.533.880,00
<i>FCDE competenza</i>	0,64%	2,71%	2,72%	2,71%
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 11.219,20	€ 60.512,54	€ 65.251,17	€ 68.668,15

In particolare, per la TARI, le previsioni definitive del 2022 sono influenzate da risorse straordinarie legate alla pandemia.

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).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro ZERO;
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA ma con F24.

### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi

<i>Altri Tributi</i>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Imposta di soggiorno	€ 17.000,00	€ 35.000,00	€ 40.000,00	€ 45.000,00
Altri (specificare)				
<b>Totale</b>	<b>€ 17.000,00</b>	<b>€ 35.000,00</b>	<b>€ 40.000,00</b>	<b>€ 45.000,00</b>

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, **avviene anche** tramite il sistema pago PA, oltre che con bonifico bancario.

### ***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	€ 806.878,01	€ 144.233,05	€ 273.000,00	€ 7.398,30	€ 273.000,00	€ 7.398,30	€ 183.000,00	€ 4.959,30
Recupero evasione TASI	€ 179.066,22	€ 27.408,19	€ 30.000,00	€ 813,00	€ 10.000,00	€ 271,00	€ 5.000,00	€ 135,50
Recupero evasione TARI	€ 556.537,71	€ 350.833,42	€ 190.000,00	€ 5.149,00	€ 190.000,00	€ 5.149,00	€ 100.000,00	€ 2.710,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ 6.048,70	€ 2.022,25	€ -		€ -		€ -	
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 15.155,84	€ 11.830,00	€ 500,00	€ 13,55	€ 500,00	€ 13,55	€ 500,00	€ 13,55

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

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 179.000,00	€ 179.000,00	€ 179.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 180.000,00</b>	<b>€ 180.000,00</b>	<b>€ 180.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 18.828,00	€ 18.828,00	€ 18.828,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>10,46%</b>	<b>10,46%</b>	<b>10,46%</b>

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 1.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 80.457,50 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 175 in data 30.11.2022 la somma di euro 162.915,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 5.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 66.457,50;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 15.000,00.

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

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

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

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

	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Canoni di locazione	176.000,00	177.000,00	178.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	25.200,00	25.700,00	26.200,00
canoni patrimoniali	957.000,00	978.000,00	984.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>1.158.200,00</b>	<b>1.180.700,00</b>	<b>1.188.200,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	24.322,20	24.794,70	24.952,20
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>2,10%</b>	<b>2,10%</b>	<b>2,10%</b>

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

## ***Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni***

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

	<b>Assestato 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 374.000,00	€ 236.000,00	€ 195.000,00	€ 195.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 538.800,00	€ 545.800,00	€ 548.300,00	€ 551.800,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 17.800,00	€ 16.417,00	€ 16.417,00	€ 16.417,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>1,95%</b>	<b>2,10%</b>	<b>2,21%</b>	<b>2,20%</b>

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. 176 del 30/11/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 49,06%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 5.444,69

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **non ha** provveduto ad adeguare le tariffe.

## ***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	€ 189.960,96	€ 245.000,00	€ 265.000,00	€ 5.565,00	€ 266.000,00	€ 5.586,00	€ 267.000,00	€ 5.607,00

## **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:

<b>Anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Spesa corrente</b>	<b>Spesa in c/capitale</b>
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 538.617,53	€ -	€ 538.617,53
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	€ 1.198.753,00	€ -	€ 1.198.753,00
<b>2023</b>	€ 900.000,00	€ -	€ 900.000,00
<b>2024</b>	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
<b>2025</b>	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00

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:

<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni Def. 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Previsioni 2025</b>
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 3.255.654,87	€ 2.832.425,00	€ 2.826.175,00	€ 2.802.175,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 253.644,90	€ 237.430,00	€ 238.755,00	€ 238.805,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 8.431.736,62	€ 6.695.492,00	€ 6.032.791,00	€ 6.094.375,00
104 Trasferimenti correnti	€ 2.370.957,00	€ 2.229.551,00	€ 2.120.051,00	€ 2.109.051,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 94.088,93	€ 81.924,76	€ 134.099,57	€ 157.282,41
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 120.780,00	€ 126.500,00	€ 126.000,00	€ 125.500,00
110 Altre spese correnti	€ 563.675,02	€ 906.179,53	€ 554.063,98	€ 558.044,95
<b>Totale</b>	<b>15.090.537,34</b>	<b>13.109.502,29</b>	<b>12.031.935,55</b>	<b>12.085.233,36</b>

## **Acquisto beni e servizi**

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

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

### **Acquisto beni e servizi**

	<b>Assestato 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 560.503,10	€ 327.600,00	€ 196.600,00	€ 188.600,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 300.066,00	€ 302.100,00	€ 241.200,00	€ 232.800,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 500.000,00	€ 520.000,00	€ 385.000,00	€ 385.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 3.580,00	€ 9.200,00	€ 9.366,00	€ 9.500,00
<b>Totale</b>	<b>€ 1.364.149,10</b>	<b>€ 1.158.900,00</b>	<b>€ 832.166,00</b>	<b>€ 815.900,00</b>

Le riduzioni fanno riferimento alla esternalizzazione del sistema idrico integrato. Si auspica una graduale ritorno alla normalità dalla fine del 2023 anche a fronte del prodursi degli effetti degli efficientamenti energetici.

### **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, **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).

In tale caso, l'Organo di revisione **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 2.832.425,00 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 € 2.796.003,26, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal prospetto depositato agli atti.

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'Ente non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga gli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è contenuto nei limiti di legge, come da attestazione rilasciata dal Segretario Comunale in data 25.11.2022.

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

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

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 23.240.299,64;
- per il 2024 ad euro 5.229.500,00;
- per il 2025 ad euro 7.611.500,00;

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

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

Ogni intervento ha un cronoprogramma.

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, come da allegato al DUP.

### **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	€ 100.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 200.000,00</b>	<b>€ 250.000,00</b>	<b>€ 250.000,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non **ha in essere di acquisire** beni con contratto di PPP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha caricato** i contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ 50 di Arconet in quanto non è prevista la stipula di contratti di PPP.

## 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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 74.587,02 pari allo 0,57% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 82.891,62 pari allo 0,69% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 89.226,90 pari allo 0,74% delle spese correnti;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 100.000,00.

- 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 250.682,51 per l'anno 2023;
- euro 230.862,36 per l'anno 2024;
- euro 228.108,05 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

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

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

L'Ente **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	€ 250.682,51	€ 230.861,86	€ 228.108,05

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

In via preliminare l'Organo di revisione prende atto che il risultato di amministrazione dell'ultimo rendiconto approvato è stato destinato ai seguenti accantonamenti per spese potenziali:

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	700.000,00
Fondo oneri futuri	20.000,00
Fondo perdite società partecipate	2.848,20
Fondo rinnovo contrattuale	186.370,00
Fondo 10% alienazione aree	400,00
Fondo indennità fine mandato sindaco	13.781,53
FCDE	499.043,15

L'Organo di revisione ha quindi verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 ulteriori accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali e formula in merito le seguenti osservazioni.

### ***Fondo rischi soccombenza (contenzioso)***

In ordine alla congruità del Fondo rischi soccombenza (contenzioso), l'Organo di revisione fa presente quanto segue:

1. nel corso del 2022, tramite applicazione di parte dell'avanzo 2021, sono stati appostati euro 700.000 al capitolo 12130100 "Spese per liti, arbitraggi e spese legali" per fronteggiare l'eventuale spesa che potrebbe derivare dalla causa intercorrente fra il Comune ed un ex dipendente comunale, di cui alla sentenza del Consiglio di Stato Sez. V del 10.05.2021 n.3630. Al riguardo l'Organo di revisione ritiene che tale appostazione andasse più correttamente imputata al capitolo 20 3110 0200 "Fondo rischi soccombenza (contenzioso)",

- trattandosi di onere la cui maturazione temporale in termini di esborso finanziario da parte del Comune, può essere ragionevolmente configurata entro un orizzonte pluriennale;
2. tale importo di euro 700.000 andrà, prevedibilmente, a costituire un'economia di spesa che confluirà nell'avanzo 2022. L'Organo di revisione ha preso atto che nella Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto 2022 (allegato a), risulta che l'avanzo presunto di euro 1.494.109,69 è destinato per euro 700.000 a ricostituire il suddetto Fondo;
  3. si prende atto inoltre che, in sede di previsione 2023, la consistenza complessiva delle somme destinate a fronteggiare il debito per la causa legale in questione è di Euro 1.000.000. Infatti all'importo di euro 700.000 va aggiunto quello di euro 300.000, che costituisce lo stanziamento per il 2023 al "Fondo rischi soccombenza (contenzioso)";
  4. in ogni caso l'Organo di revisione mantiene riserva circa la congruità del Fondo in quanto non ha ancora ottenuto dall'amministrazione comunale informazioni circa la probabile quantificazione del rischio legato alla causa in questione. In particolare il Segretario comunale, con email del 18/11/2022, in risposta a una ulteriore sollecitazione dell'Organo di revisione, ha fornito una descrizione dettagliata della situazione attuale del contenzioso in essere, concludendo che "senza la collaborazione di controparte (che finora non c'è stata) nella quantificazione dei danni di cui pretende il ristoro, il Comune si trova nella impossibilità di procedere alla definizione della questione". Persistendo dunque una incertezza significativa circa tale quantificazione, l'Organo di Revisione non è in grado di esprimere un giudizio sulla congruità dell'accantonamento;
  5. l'Organo di revisione raccomanda comunque il mantenimento di una politica prudente di bilancio, in relazione alla vertenza in questione e quindi di accantonare anche negli anni 2024 – 2025 del triennio previsionale, somme per il rischio della soccombenza anche oltre gli stanziamenti annuali di 20.000 euro attualmente previsti.

### ***Fondo passività potenziali***

Il fondo espone eventuali passività residuali sul costo dei mutui, ed è ritenuto congruo.

In particolare si è verificato che l'incremento del costo dei mutui a tasso variabile è già stato previsto nel piano di ammortamento degli stessi e, pertanto, nei singoli capitoli di riferimento.

### ***Fondo aumento contrattuale personale dipendente***

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

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

L'Ente al 31.12.2022 **rispetta**, come per gli anni precedenti, i criteri previsti dalla norma (articolo 4 del d.lgs. 9 ottobre 2002, n. 231 e ss.mm.ii), e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali, salvo verifica da effettuare a gennaio 2023.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla suddetta norma con gli ultimi pagamenti dell'anno, l'Ente dovrà effettuare entro il 28 febbraio la variazione per costituire 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.

## INDEBITAMENTO

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

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

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

Il dettaglio dei nuovi mutui che si prevede di accendere nel periodo 2023-2025 è all'interno dell'allegato OO.PP. del DUP.

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	3.519.772,32	4.425.220,14	3.963.777,02	5.053.252,31	5.433.847,86
Nuovi prestiti (+)	1.464.622,00	80.000,00	1.640.000,00	955.900,00	2.500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	496.570,55	541.443,12	550.524,71	575.304,45	567.046,64
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- pagamento regolarizzato a gennaio 2022 causa errore tesoreria comunale</i>	62.603,63	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.425.220,14</b>	<b>3.963.777,02</b>	<b>5.053.252,31</b>	<b>5.433.847,86</b>	<b>7.366.801,22</b>
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	63.633,08	72.117,84	80.924,74	133.099,57	156.282,45
Quota capitale	559.174,18	541.443,12	550.524,71	575.304,45	567.046,64
<b>Totale fine anno</b>	<b>622.807,26</b>	<b>613.560,96</b>	<b>631.449,45</b>	<b>708.404,02</b>	<b>723.329,09</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per

interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	63.633,08	72.117,84	80.924,74	133.099,57	156.282,45
entrate correnti	12.115.081,28	14.617.598,15	13.333.977,47	13.333.977,47	13.333.977,47
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,53%</b>	<b>0,49%</b>	<b>0,61%</b>	<b>1,00%</b>	<b>1,17%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

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

di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato un accantonamento prudenziale, 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, di euro 500,00 per anno, pur non essendone tenuto.

L'Ente ha provveduto, in data 29/12/2021, 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.

### **Garanzie rilasciate**

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'Ente non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; a tal riguardo, l'Organo di revisione rileva che il Comune singolarmente detiene presso le società partecipate quote di capitale sociale assolutamente minoritarie e pertanto non di controllo.

## PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
ABILITAZIONE AL CLOUD PA LOCALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	PA DIGITALE	CED (UFFICIO PERSONALE)	31/12/2023	121.992,00	Programmazione
ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	PA DIGITALE	CED (UFFICIO PERSONALE)	31/12/2023	48.849,00	Programmazione
ADOZIONE AppIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	PA DIGITALE	CED (UFFICIO PERSONALE)	31/12/2023	17.150,00	Programmazione
ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID E CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	PA DIGITALE	CED (UFFICIO PERSONALE)	31/12/2023	14.000,00	Programmazione
ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	PA DIGITALE	CED (UFFICIO PERSONALE)	31/12/2023	155.234,00	Programmazione
RECUPERO E RIGENERAZIONE URBANA PALAZZO ZATTINI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5		RIGENERAZIONE URBANA	LLPP	31/12/2023	1.500.000,00	Programmazione
RECUPERO E RIGENERAZIONE URBANA COMPLESSO EX CONVENTO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5		RIGENERAZIONE URBANA	LLPP	31/12/2023	2.800.000,00	Programmazione
MIGLIORAMENTO DEL DECORO DELLA QUALITÀ URBANA AREE VERDI E SPAZI PUBBLICI DEL CENTRO STORICO DI DARFO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5		RIGENERAZIONE URBANA	LLPP	31/12/2023	700.000,00	Programmazione

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

PNRR RIGENERAZIONE URBANA PALAZZO ZATTINI	€ 143.000,00
PNRR RECUPERO EX CONVENTO	€ 267.000,00
PNRR RIGENERAZIONE URBANA CENTRO STORICO DARFO	€ 66.000,00

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

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

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

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

#### **d) Riguardo agli accantonamenti**

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione, salvo le osservazioni e la riserva sopra esposta.

#### **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. È 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, salvo le osservazioni e la riserva esposta riguardo al fondo accantonamento rischi contenzioso.

L'ORGANO DI REVISIONE  
(firmato digitalmente)

dott. Mauro Golino

dott.ssa Marzia Grolla

dott. Stefano Aldovisi