



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

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

AREA DI DELEGA

CONSIGLIERI DELEGATI

**CONTABILITÀ E REVISIONE DEGLI
ENTI LOCALI E DELLE SOCIETÀ A
PARTECIPAZIONE PUBBLICA**

CRISTINA BERTINELLI

GIUSEPPE VENNERI

2 DICEMBRE 2022



GRUPPO DI LAVORO

MARCO CASTELLANI - *Presidente Ancrel*

TOMMASO PAZZAGLINI - *Ancrel*

ANNA DE TONI - *Ricercatrice Area Enti Pubblici FNC*



Premessa

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D.lgs. n.267/2000 «Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali» (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.lgs. 118/2011.

Per la formulazione del parere e per l’esercizio delle sue funzioni l’Organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Per il riferimento all’anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2022.

Il presente documento tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione dello stesso e, come ogni anno, verrà poi aggiornato e nuovamente pubblicato in una nuova versione che recepirà le disposizioni introdotte dalla Legge di bilancio 2023 in corso di approvazione e degli altri provvedimenti che avranno impatto sul bilancio 2023-2025 degli enti locali.

Il documento rappresenta uno strumento a supporto dell’Organo di revisione per la formulazione del parere fornendo tutti i riferimenti normativi, le indicazioni di prassi e le avvertenze per un’azione di controllo del revisore completa ed efficace e, alla luce del ruolo specifico che la norma gli attribuisce, particolarmente attenta nel presidiare il permanere degli equilibri e l’evoluzione della gestione delle entrate e delle spese.

Lo schema proposto è composto da un testo word con traccia del parere dell’organo di revisione corredata da commenti in corsivetto di colore azzurro e da tabelle che sono compilabili nel file excel allegato e collegato.

Il testo costituisce soltanto una traccia di riferimento per la formazione del parere da parte dell’Organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile della documentazione prodotta nell’ambito dell’attività di vigilanza e controllo.

Pur garantendo la massima affidabilità del documento si declina ogni responsabilità per eventuali involontari errori e/o inesattezze e/o refusi nel testo del parere ovvero nella formazione delle tabelle excel.



COMUNE di CEVO

Provincia di Brescia

Via Roma, 22 CAP 25040 CEVO - tel.0364/634104 - 634392 - fax 0364/634357 P.ta IVA 00592090989 – Cod. Fisc. 00959860172

Posta elettronica: info@comune.cevo.bs.it - Sito internet: www.comune.cevo.bs.it

COMUNE DI CEVO

Provincia di Brescia

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

4

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Maranzana Luca Domenico

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 32 del 12/12/2022

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 Cevo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 12/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Maranzana Luca Domenico

SOMMARIO

PREMESSA	7
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	7
DOMANDE PRELIMINARI	8
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	10
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	17
SPESE IN CONTO CAPITALE	22
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	28
INDEBITAMENTO	31
ORGANISMI PARTECIPATI	32
PNRR.....	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	34
CONCLUSIONI	36

PREMESSA

Il sottoscritto Maranzana Luca Domenico, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 01/07/2021;

Premesso

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

– che è stato ricevuto in data 12/12/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 07/12/2022 con delibera n. 111 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 12/12/2022 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 Cevo registra una popolazione al 01.01.2022, di n 850 abitanti.

L'ente è Comune membri dell'Unione dei Comuni della Valsaviore.

Inoltre:

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

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

L'Organo di revisione 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.

8

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 de 29/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 27/04/2022 con verbale n. 16

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 (oppure: al 31/12/2022 se deliberato il rendiconto) così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.568.415,81
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.169.437,65
b) Fondi accantonati	€ 170.121,32
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 228.856,84
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.568.415,81

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 1.046.071,99 così dettagliato:

- Quote accantonate 9.000,00 €
- Quote vincolate 918.758,25 €
- Quote destinate agli investimenti 0,00 €
- Quote disponibili 118.313,74 €

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

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 943.510,84	€ 1.491.630,49	€ 1.342.938,03
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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:

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	€ 1.046.071,99	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 697.356,13	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 491.276,20	€ 486.000,00	€ 457.000,00	€ 449.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 219.181,58	€ 52.220,00	€ 38.210,00	€ 38.210,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.511.098,85	€ 1.199.520,00	€ 1.153.312,46	€ 1.126.120,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.421.102,73	€ 9.600.831,00	€ 2.623.950,00	€ 2.013.950,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 370.000,00	€ 1.000.000,00	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 611.125,10	€ 611.125,10	€ 611.125,10	€ 611.125,10
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 747.000,00	€ 447.000,00	€ 447.000,00	€ 447.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 9.114.212,58	€ 13.396.696,10	€ 5.330.597,56	€ 4.685.405,10
SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.227.787,00	€ 1.592.466,28	€ 1.548.196,72	€ 1.509.721,51
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 5.387.010,26	€ 10.600.831,00	€ 2.623.950,00	€ 2.013.950,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 141.290,22	€ 145.273,72	€ 100.325,74	€ 103.608,49
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 611.125,10	€ 611.125,10	€ 611.125,10	€ 611.125,10
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 747.000,00	€ 447.000,00	€ 447.000,00	€ 447.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 9.114.212,58	€ 13.396.696,10	€ 5.330.597,56	€ 4.685.405,10

10

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione ha verificato l'assenza di stanziamenti FPV, si provvederà con apposita variazione stanziamenti di entrate e spese correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. e-bis), d.Lgs. n. 267/2000) entro il 31/12/2022.

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		1.342.938,03			
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>	(+)		1.737.740,00	1.648.522,46	1.613.330,00
		-	-	-	-
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>	(-)		1.592.466,28	1.548.196,72	1.509.721,51
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		-	42.596,96	42.596,96	42.596,96
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>	(-)		145.273,72	100.325,74	103.608,49
		-	-	-	-
		-	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-	-
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⁾ <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>	(+)	-	-	-	-
		-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
		-	-	-	-
O=G+H+I-L+M		-	-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		10.600.831,00	2.623.950,00	2.013.950,00
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	(-)	-	-	-	-
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	(-)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	-	-	-	-
		-	-	-	-
Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025					
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
		-	10.600.831,00	2.623.950,00	2.013.950,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	10.600.831,00	2.623.950,00	2.013.950,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n.31 del 12/12/2022 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.

15

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga** 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)

Non è stato allegato il Piano delle alienazioni e valorizzazioni di cui alla Legge 133/2008, in quanto nessuna area era stata individuata in tal senso.

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

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 0,40%.

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:

<i>IMU</i>	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 264.087,20	€ 260.000,00	€ 230.000,00	€ 230.000,00

TARI

La tassa rifiuti non viene prevista in quanto gestita in forma associata dall'Unione dei Comuni della Valsaviore.

Altri Tributi Comunali

Il Comune non ha istituito ulteriori tributi comunali.

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	€ 137.373,86	€ 34.807,39	€ 10.000,00	€ 861,00	€ 10.000,00	€ 861,00	€ 10.000,00	€ 861,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

Con atto di Giunta n.109 in data 07/12/2022 viene dato atto che la delibera per la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada per l'esercizio finanziario 2023 verrà predisposta o è stata predisposta dall'Unione dei Comuni della Valsaviore ed inoltre si demanda all'Unione dei Comuni della Valsaviore di inviare entro il 31 maggio 2024 al Ministero delle infrastrutture e al Ministero dell'interno, ai sensi dell'art. 142, comma 12-quater, del d.Lgs. n. 285/1992, la relazione inerente la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada relative all'anno 2023, esclusivamente in modalità telematica, utilizzando la piattaforma informatica messa a disposizione dal Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti, come indicato all'art. 2, D.M. 30 dicembre 2019.

18

Proventi dei beni dell'ente e Proventi dei Servizi Pubblici e vendita di beni

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	23.550,00	23.550,00	23.550,00
Proventi Servizio Idrico	26.000,00	26.000,00	26.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	49.550,00	49.550,00	49.550,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	41.735,96	41.735,96	41.735,96
Percentuale fondo (%)	84,23%	84,23%	84,23%

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

Servizio	Entrate/proventi Prev. 2022	Spese/costi Prev. 2022	% copertura 2022
Asilo nido	0,00	0,00	n.d.
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	30.000,00	50.000,00	60,00%

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

Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	500,00	21.500,00	2,33%
Totale	30.500,00	71.500,00	42,66%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 108 del 07/12/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 42,66 %.

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	€ 3.897,00	€ 15.900,00	€ 15.000,00	€ -	€ 15.000,00	€ -	€ 4.000,00	€ -

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 289.506,30	€ 259.500,00	€ 253.900,00	€ 253.900,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 47.423,50	€ 36.755,36	€ 36.775,20	€ 36.510,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.007.381,23	€ 748.960,00	€ 730.018,00	€ 723.833,00
104	Trasferimenti correnti	€ 632.206,56	€ 387.525,90	€ 374.473,86	€ 339.253,86
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 632.206,56	€ 44.910,23	€ 40.024,06	€ 36.741,30
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 105.262,95	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
110	Altre spese correnti	€ 43.258,48	€ 113.814,79	€ 112.005,60	€ 118.483,35
Totale		€ 2.757.245,58	€ 1.592.466,28	€ 1.548.196,72	€ 1.509.721,51

Acquisto beni e servizi

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

20

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)	€ 38.500,00	€ 18.000,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 4.636,00	€ 6.200,00	€ 6.200,00	€ 6.200,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)				
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
Totale	€ 43.136,00	€ 24.200,00	€ 17.200,00	€ 17.200,00

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, 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).

	Media 2011/2013	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	0,00	259.500,00	253.900,00	253.900,00
Spese macroaggregato 103	0,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Irap macroaggregato 102	0,00	20.545,36	20.565,20	20.300,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	229.500,00	285.545,36	279.965,20	279.700,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	58.393,10	58.393,10	58.393,10
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	229.500,00	227.152,26	221.572,10	221.306,90

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 259.500,00 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 contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad €229.500,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro € 33.098,40.

21

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio ma **prevede** di assumere personale a tempo determinato durante l'esercizio 2023, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

L'Organo di revisione ha verificato che non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 10.600.831,00;
- per il 2024 ad euro 2.623.950,00;
- per il 2025 ad euro 2.013.950,00;

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

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno della nota integrativa è presente un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

USCITA			ENTRATA		
Codice	Descrizione	Previsione 2023	Codice	Descrizione	Previsione 2023
01112.03.0100	L.R. 20/92 - CONTRIBUTO PER EDIFICI DEL CULTO ED ATTREZZATURE	200,00	40500.01.0100	PROVENTI ORDINARI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	13.950,00
08012.02.0100	REALIZZAZIONE DI OPERE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	700,00			
08012.02.0800	OPERE DI PRONTO INTERVENTO PER SITUAZIONI DI EMERGENZA	6.250,00			
10052.03.0008	TRASFERIMENTO CONSORZIO BIM PER LAVORI FRAZIONE ANDRISTA	6.800,00			
09042.02.0700	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTI COMUNALI	10.000,00	40200.01.1845	TRASFERIMENTO COMUNE DI SAVIORE PER CONVENZIONE ISOLA ECOLOGICA	10.000,00
11012.02.0200	INTERVENTI DI POTENZIAMENTO ANTINCENDIO BOSCHIVO	12.000,00	40200.01.1310	CONTRIBUTO COMUNITA' MONTANA PER INTERVENTI POTENZIAMENTO ANTINCENDIO BOSCHIVO	12.000,00
01082.02.0002	PNRR - MISURA 1.4.3 "ADOZIONE APPIO"- CUP	12.150,00	40200.05.0001	CONTRIBUTO PNRR - MISURA 1.4.3 "ADESIONE APP IO"	12.150,00

01082.02.0003	PNRR - MISURA 1.4.3 "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA"- CUP	52.809,00	40200.05.0002	CONTRIBUTO PNRR - MISURA 1.4.3 "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA"- CUP	52.809,00
01082.02.0004	PNRR - MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" - CUP D31F22004140006	79.922,00	40200.05.0003	CONTRIBUTO PNRR - MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI"	79.922,00
08012.02.0804	SISTEMAZIONE FRONTE FRANA CON PROTEZIONE ALVEO TORRENTE POJA ADAME	200.000,00	40200.01.1857	CONTRIBUTO SISTEMAZIONE FRONTE FRANA CON PROTEZIONE ALVEO TORRENTE POJA ADAME	200.000,00
01052.02.1004	CSE 2022 - EFFICIENZA ENERGETICA MEDIANTE SOSTITUZIONE SUPERFICI TRASPARENTI PRESSO IL MUNICIPIO	215.000,00	40200.01.1860186	CONTRIBUTO MINISTERIALE CSE 2022 - EFFICIENZA ENERGETICA MEDIANTE SOSTITUZIONE SUPERFICI TRASPARENTI PRESSO MUNICIPIO	215.000,00
01052.02.1005	CSE 2022 - EFFICIENZA ENERGETICA MEDIANTE SOSTITUZIONE SUPERFICI TRASPARENTI PRESSO EDIFICIO ADIBITO A SPAZI ESPOSITIVI/BIBLIOTECA E SEDE GRUPPO PROTEZIONE CIVILE COMUNALE	215.000,00	40200.01.1861	CONTRIBUTO MINISTERIALE CSE 2022 - EFFICIENZA ENERGETICA MEDIANTE SOSTITUZIONE SUPERFICI TRASPARENTI PRESSO MUNICIPIO	215.000,00
04022.02.0308	RISTRUTTURAZIONE SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO DI CEVO PER REALIZZAZIONE MENSA ADEGUAMENTO ANTINCENDIO E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	890.000,00	40200.01.1854	CONTRIBUTO RISTRUTTURAZIONE SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO DI CEVO PER REALIZZAZIONE MNSA E ADEGUAMENTO ANTINCENDIO E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	890.000,00
06012.02.0705	REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA SCOLASTICA	900.000,00	40200.01.1856	CONTRIBUTO REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA SCOLASTICA	900.000,00

04022.02.0307	INTERVENTO DI RECUPERO EDIFICIO EX SCUOLE ELEMENTARI DI CEVO IN VIA ROMA DA ADIBIRE A BIBLIOTECA E SPAZI DESTINATRI ALLA CULTURA E ALLA VALORIZZAZIONE DEL TURISMO CULTURALE	1.000.000,00	40200.01.1853	CONTRIBUTO INTERVENTO DI RECUPERO EDIFICIO EX SCUOLE ELEMENTARI DI CEVO IN VIA ROMA DA ADIBIRE A BIBLIOTECA E SPAZI DESTINATRI ALLA CULTURA E ALLA VALORIZZAZIONE DEL TURISMO CULTURALE	1.000.000,00
08012.02.0801	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA E RIDUZIONE DEL RISCHIO DA CROLLO MASSI CHE INTERESSA LA STRADA PROVINCIALE 6, LA STRADA COMUNALE, ABITAZIONI SPARSE, RETI ACQUEDOTTO E GAS	1.000.000,00	40200.01.1811	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA E RIDUZIONE DEL RISCHIO DA CROLLO MASSI CHE INTERESSA LA STRADA PROVINCIALE 6, LA STRADA COMUNALE, ABITAZIONI SPARSE, RETI ACQUEDOTTO E GAS	1.000.000,00
09042.02.0703	RIQUALIFICAZIONE DELLA RETE ACQUEDOTTO E FOGNARIA OLTRE ALL'INSTALLAZIONE CONTATORI VOLUMETRICI PER UTENZE.	1.000.000,00	60300.01.0501	ASSUNZIONE MUTUO CCDDPP PER RIQUALIFICAZIONE DELLA RETE ACQUEDOTTO E FOGNARIA OLTRE ALL'INSTALLAZIONE CONTATORI VOLUMETRICI PER UTENZE.	1.000.000,00
07012.02.1804	POTENZIAMENTO DELLE INFRASTRUTTURE ESISTENTI PER LA CREAZIONE DI UN POLO MULTIFUNZIONE PER LA VALORIZZAZIONE AMBIENTALE E TURISTICA DEL PARCO COMUNALE DI CEVO - ODI 2021-2024	5.000.000,00	40200.01.1859	CONTRIBUTO MINISTERIALE POTENZIAMENTO DELLE INFRASTRUTTURE ESISTENTI PER LA CREAZIONE DI UN POLO MULTIFUNZIONE PER LA VALORIZZAZIONE AMBIENTALE E TURISTICA DEL PARCO COMUNALE DI CEVO - ODI 2021-2024	5.000.000,00
		10.600.831,00			10.600.831,00
USCITA			ENTRATA		
Codice	Descrizione	Previsione 2024	Codice	Descrizione	Previsione 2024

01112.03.0100	L.R. 20/92 - CONTRIBUTO PER EDIFICI DEL CULTO ED ATTREZZATURE	200,00	40500.01.0100	PROVENTI ORDINARI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	13.950,00
08012.02.0100	REALIZZAZIONE DI OPERE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	700,00			
08012.02.0800	OPERE DI PRONTO INTERVENTO PER SITUAZIONI DI EMERGENZA	6.100,00			
10052.02.0200	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI A RELATIVO ARREDO URBANO	300,00			
10052.03.0008	TRASFERIMENTO CONSORZIO BIM PER LAVORI FRAZIONE ANDRISTA	6.650,00			
10052.02.0200	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI A RELATIVO ARREDO URBANO	10.000,00	40200.01.1845	TRASFERIMENTO COMUNE DI SAVIORE PER CONVENZIONE ISOLA ECOLOGICA	10.000,00
06012.02.0705	REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA SCOLASTICA	600.000,00	40200.01.1856	CONTRIBUTO REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA SCOLASTICA	600.000,00
04022.02.0307	INTERVENTO DI RECUPERO EDIFICIO EX SCUOLE ELEMENTARI DI CEVO IN VIA ROMA DA ADIBIRE A BIBLIOTECA E SPAZI DESTINATRI ALLA CULTURA E ALLA VALORIZZAZIONE DEL TURSIMO CULTURALE	1.000.000,00	40200.01.1811	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA E RIDUZIONE DEL RISCHIO DA CROLLO MASSI CHE INTERESSA LA STRADA PROVINCIALE 6, LA STRADA COMUNALE, ABITAZIONI SPARSE, RETI ACQUEDOTTO E GAS	1.000.000,00

08012.02.0801	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA E RIDUZIONE DEL RISCHIO DA CROLLO MASSI CHE INTERESSA LA STRADA PROVINCIALE 6, LA STRADA COMUNALE, ABITAZIONI SPARSE, RETI ACQUEDOTTO E GAS	1.000.000,00	40200.01.1853	CONTRIBUTO INTERVENTO DI RECUPERO EDIFICIO EX SCUOLE ELEMENTARI DI CEVO IN VIA ROMA DA ADIBIRE A BIBLIOTECA E SPAZI DESTINATI ALLA CULTURA E ALLA VALORIZZAZIONE DEL TURISMO CULTURALE	1.000.000,00
		2.623.950,00			2.623.950,00
USCITA			ENTRATA		
Codice	Descrizione	Previsione 2025	Codice	Descrizione	Previsione 2025
10052.03.0008	TRASFERIMENTO CONSORZIO BIM PER LAVORI FRAZIONE ANDRISTA	6.500,00	40500.01.0100	PROVENTI ORDINARI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	13.950,00
08012.02.0800	OPERE DI PRONTO INTERVENTO PER SITUAZIONI DI EMERGENZA	7.450,00			
04022.02.0307	INTERVENTO DI RECUPERO EDIFICIO EX SCUOLE ELEMENTARI DI CEVO IN VIA ROMA DA ADIBIRE A BIBLIOTECA E SPAZI DESTINATI ALLA CULTURA E ALLA VALORIZZAZIONE DEL TURISMO CULTURALE	1.000.000,00	40200.01.1811	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA E RIDUZIONE DEL RISCHIO DA CROLLO MASSI CHE INTERESSA LA STRADA PROVINCIALE 6, LA STRADA COMUNALE, ABITAZIONI SPARSE, RETI ACQUEDOTTO E GAS	1.000.000,00

08012.02.0801	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA E RIDUZIONE DEL RISCHIO DA CROLLO MASSI CHE INTERESSA LA STRADA PROVINCIALE 6, LA STRADA COMUNALE, ABITAZIONI SPARSE, RETI ACQUEDOTTO E GAS	1.000.000,00	40200.01.1853	CONTRIBUTO INTERVENTO DI RECUPERO EDIFICIO EX SCUOLE ELEMENTARI DI CEVO IN VIA ROMA DA ADIBIRE A BIBLIOTECA E SPAZI DESTINATI ALLA CULTURA E ALLA VALORIZZAZIONE DEL TURISMO CULTURALE	1.000.000,00
		2.013.950,00			2.013.950,00

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 15.417,83 pari allo 0,97% delle spese correnti;

anno 2024 – euro 13.608,64 pari allo 0,88% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 20.086,39 pari allo 1,33% 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 33.160,88

- 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 42.596,96 per l'anno 2023;
- euro 42.596,96 per l'anno 2024;
- euro 42.596,96 per l'anno 2025;

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

L'Ente **ha utilizzato** 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).

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	€ 42.596,96	€ 42.596,96	€ 42.596,96

BILANCIO 2023

Risorsa/ Cap.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2023 di entrata	% a bilanci o del FCDE	Stanziamen- to FCDE
	Proventi recupero evasione tributaria	8,61	10.000,00	100	861,00
	Fitti attivi	84,22	49.550,00	100	41.735,96
	Proventi acquedotto				
TOTALE			59.550,00	100	42.596,96

BILANCIO 2024

Risorsa/ Cap.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2023 di entrata	% a bilanci o del FCDE	Stanziamen- to FCDE
	Proventi recupero evasione tributaria	8,61	10.000,00	100	861,00
	Fitti attivi	84,22	49.550,00	100	41.735,96
	Proventi acquedotto				
TOTALE			59.550,00	100	42.596,96

BILANCIO 2025

Risorsa/ Cap.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2023 di entrata	% a bilanci o del FCDE	Stanziamen- to FCDE
	Proventi recupero evasione tributaria	8,61	10.000,00	100	861,00
	Fitti attivi	84,22	49.550,00	100	41.735,96
	Proventi acquedotto				
TOTALE			59.550,00	100	42.596,96

Fondi per spese potenziali

Il revisore dei conti ha verificato che è stato previsto in avanzo accantonato il fondo per contenzioso pari ad € 112.675,93.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	112.675,93

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.020.653,35	892.278,14	1.120.987,92	975.714,20	875.388,46
Nuovi prestiti (+)	0,00	370.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	128.375,21	141.290,22	145.273,72	100.325,74	103.608,49
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	892.278,14	1.120.987,92	975.714,20	875.388,46	771.779,97
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

31

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	31.890,88	35.730,70	44.910,23	40.024,06	36.741,30
Quota capitale	128.375,21	141.290,22	145.273,72	100.325,74	103.608,49
Totale fine anno	160.266,09	177.020,92	190.183,95	140.349,80	140.349,79

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	31.890,88	35.730,70	44.910,23	40.024,06	36.741,30
entrate correnti	1.871.818,44	2.221.556,63	1.737.740,00	1.648.522,46	1.509.721,51
% su entrate correnti	1,70%	1,61%	2,58%	2,43%	2,43%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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 intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

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

L'Ente provvederà 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.

PNRR

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

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

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

01082.02.0002	PNRR - MISURA 1.4.3 "ADOZIONE APPIO"- CUP	12.150,00	40200.05.0001	CONTRIBUTO PNRR - MISURA 1.4.3 "ADESIONE APP IO"	12.150,00
01082.02.0003	PNRR - MISURA 1.4.3 "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA"- CUP	52.809,00	40200.05.0002	CONTRIBUTO PNRR - MISURA 1.4.3 "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA"- CUP	52.809,00
01082.02.0004	PNRR - MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" - CUP D31F22004140006	79.922,00	40200.05.0003	CONTRIBUTO PNRR - MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI"	79.922,00

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.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- **il rispetto** di quanto previsto dalla [Circolare 4/2022 della RGS](#).
- la **corretta** rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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.

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 cronogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

L'ORGANO DI REVISIONE
Rag. Maranzana Luca Domenico

