

*COMUNE DI CEDEGOLO*

*Provincia di Brescia*

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

IL REVISORE UNICO

Giovanni Capelli

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 del 28 aprile 2023

## PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- visto l'esito della verifica effettuata in data 26 aprile u.s. presso l'Ufficio Amministrativo del Comune di Cedegolo;

**presenta**

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

Il 28 Aprile 2023

2

IL REVISORE UNICO  
Giovanni Capelli

**SOMMARIO**

PREMESSA .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....	13
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	19
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	19
INDEBITAMENTO .....	21
ORGANISMI PARTECIPATI .....	23
PNRR.....	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	26
CONCLUSIONI .....	27

## PREMESSA

Il sottoscritto Capelli Giovanni, **revisore unico** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 06.09.2022;

### *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 19/04/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 12/04/2023 con delibera n. 26, 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 12/04/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

### *Quanto sopra premesso*

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.

4

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Cedegolo registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 1.101 abitanti.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

L'Organo di revisione precisa inoltre che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni: UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016.

## 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, in considerazione del fatto che il comma 775 dell'art. 1 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197 ha stabilito il differimento del termine per l'approvazione del bilancio di previsione per il 2023 al 30 aprile 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato, per quanto riguarda il D.U.P. e l'approvazione del Rendiconto 2022**, i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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 è stata prevista l'applicazione di euro 344.208,47 di avanzo vincolato presunto e sono stati allegati i prospetti A1 e A2 per le quote vincolate ed accantonate.

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

5

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### ***GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022***

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 14 del 31/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Il precedente Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 19/05/2022 con verbale n. 7.

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:

	<b>31/12/2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.086.921,49
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 445.885,62
b) Fondi accantonati	€ 270.776,54
c) Fondi destinati ad investimento	€ 565,20
d) Fondi liberi	€ 369.694,13
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 1.086.921,49</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 337.592,33 così dettagliato:

- Quote accantonate € 10.160,00
- Quote vincolate € 65.592,33
- Quote destinate agli investimenti € 0,00
- Quote disponibili € 261.840,00

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.

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Disponibilità:	€ 1.850.477,39	€ 1.809.852,07	€ 2.368.580,88
di cui cassa vincolata	€ 261.043,84	€ 92.042,35	€ 481.149,36
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	€ 337.592,33	€ 344.208,47		
Fondo pluriennale vincolato	€ 290.320,13	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 838.820,00	€ 796.650,00	€ 769.930,00	€ 769.930,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 558.720,00	€ 434.390,00	€ 412.910,00	€ 400.280,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 544.790,00	€ 551.310,00	€ 494.390,00	€ 403.150,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 3.688.708,81	€ 1.575.141,22	€ 3.259.340,00	€ 1.826.140,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ 100.500,00	€ 100.000,00	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 679.610,00	€ 655.080,00	€ 655.080,00	€ 655.080,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 532.000,00	€ 532.000,00	€ 532.000,00	€ 532.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 7.571.061,27</b>	<b>€ 4.988.779,69</b>	<b>€ 6.123.650,00</b>	<b>€ 4.586.580,00</b>
SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 1.764.962,41	€ 1.475.435,00	€ 1.375.630,00	€ 1.357.150,00
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 4.531.448,86	€ 2.285.534,69	€ 3.514.590,00	€ 2.003.900,00
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie				
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 63.040,00	€ 40.730,00	€ 46.350,00	€ 38.450,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 679.610,00	€ 655.080,00	€ 655.080,00	€ 655.080,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 532.000,00	€ 532.000,00	€ 532.000,00	€ 532.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 7.571.061,27</b>	<b>€ 4.988.779,69</b>	<b>€ 6.123.650,00</b>	<b>€ 4.586.580,00</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** ancora provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui che potrebbe comportare l'iscrizione in entrata del fondo pluriennale vincolato ed in uscita l'incremento delle spese di competenza. Pertanto al momento non è ancora stato costituito alcun Fondo FPV.

7

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2023	2024	2025
		Previsioni di cassa	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.368.580,88			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	1.782.350,00	1.677.230,00	1.573.360,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	0,00	1.475.435,00	1.375.630,00	1.357.150,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>0,00</i>	<i>27.450,00</i>	<i>28.900,00</i>	<i>28.900,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	40.730,00	46.350,00	38.450,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>266.185,00</b>	<b>255.250,00</b>	<b>177.760,00</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>-</i>	<i>-</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	19.655,00	1.240,00	830,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	262.850,00	233.500,00	142.500,00
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>€ -</b>	<b>€ 22.990,00</b>	<b>€ 22.990,00</b>	<b>€ 36.090,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	344.208,47	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	-	1.675.141,22	3.259.340,00	1.826.140,00
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	(-)	-	19.655,00	1.240,00	830,00
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	(-)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	262.850,00	233.500,00	142.500,00
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>	(-)	-	2.285.534,69	3.514.590,00	2.003.900,00
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>		-	-	22.990,00	-
				22.990,00	36.090,00
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	(+)	-	-	-	-
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	(-)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-	-	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			22.990,00	22.990,00	36.090,00
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 pluriennali.</b>			22.990,00	22.990,00	36.090,00

L'importo di euro 262.850,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale per l'annualità 2023 sono costituite da:

- € 50.000,00 quale contributo dalla Provincia di Brescia e dal Comune di Brescia per la copertura parziale della quota a restituzione del finanziamento regionale per i lavori di

realizzazione ed implementazione del museo dell'energia idroelettrica (MISSIONE 5 – PROGRAMMA 2 – TITOLO 2);

- € 92.500,00 fitti attivi di fabbricati per la copertura parziale della quota a restituzione del finanziamento regionale per i lavori di realizzazione incubatore d'impresa (MISSIONE 14 – PROGRAMMA 1 – TITOLO 2);
- € 33.500,00 recupero IVA da quadro economico dell'opera sui lavori di manutenzione straordinaria ed adeguamento tecnologico della sala polifunzionale di Cedegolo – Lotto 1 e 2 (MISSIONE 5 – PROGRAMMA 2 – TITOLO 2);
- € 86.850,00 Contributo conto termico GSE per gli interventi di manutenzione sull'involucro e sugli impianti degli edifici che ne incrementano l'efficienza energetica – Lavori di manutenzione straordinaria ed adeguamento tecnologico della sala polifunzionale di Cedegolo (MISSIONE 5 – PROGRAMMA 2 – TITOLO 2);

L'importo di euro 235.500,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale **per l'annualità 2024** sono costituite da:

- € 50.000,00 contributo dalla Provincia di Brescia e dal Comune di Brescia per la copertura parziale della quota a restituzione del finanziamento regionale per i lavori di realizzazione ed implemento del museo dell'energia idroelettrica (MISSIONE 5 – PROGRAMMA 2 – TITOLO 2);
- € 92.500,00 fitti attivi di fabbricati per la copertura parziale della quota a restituzione del finanziamento regionale per i lavori di realizzazione incubatore d'impresa (MISSIONE 14 – PROGRAMMA 1 – TITOLO 2);
- € 91.000,00 Contributo conto termico GSE per gli interventi di manutenzione sull'involucro e sugli impianti degli edifici che ne incrementano l'efficienza energetica – Lavori di riqualificazione per l'efficientamento energetico della palestra scolastica di uso pubblico di proprietà del Comune di Cedegolo in Via Roma 2 (cappotto) - (MISSIONE 5 – PROGRAMMA 2 – TITOLO 2);

L'importo di euro 142.500,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale **per l'annualità 2025** sono costituite da:

- € 50.000,00 contributo dalla Provincia di Brescia e dal Comune di Brescia per la copertura parziale della quota a restituzione del finanziamento regionale per i lavori di realizzazione ed implemento del museo dell'energia idroelettrica (MISSIONE 5 – PROGRAMMA 2 – TITOLO 2);
- € 92.500,00 fitti attivi di fabbricati per la copertura parziale della quota a restituzione del finanziamento regionale per i lavori di realizzazione incubatore d'impresa (MISSIONE 14 – PROGRAMMA 1 – TITOLO 2);

L'importo di euro 19.655,00 per il 2023, di euro 1.240,00 per il 2024 e di € 830,00 per il 2025 di **entrate in conto capitale destinate a spese correnti** sono costituite dall'accantonamento previsto dalla norma pari del 10% dei proventi da alienazioni.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato 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 è **stata** effettuata 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 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 481.149,36.

### ***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.

### ***Utilizzo proventi alienazioni***

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

I proventi derivanti da alienazioni patrimoniali previsti in bilancio, al netto della quota pari al 10%, destinata all'estinzione anticipata dei mutui accantonata in apposito fondo (art. 1, comma 443 della legge n. 228/2012 e art. 56 bis, comma 11, D.L. n. 69/2013), sono destinati al finanziamento di spese d'investimento.

### ***Risorse derivanti da rinegoziazione mutui***

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **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, per l'importo di € 13.097,86.

L'art 57 co. 1-quater del DL 124/2019, convertito con legge 157/2019, e successivamente modificato dal D.L. 198/2022 (decreto mille proroghe) prevede infatti la proroga al 2025 della possibilità per gli enti locali di utilizzare senza vincoli di destinazione (anche per la parte corrente) le economie derivanti da:

- a) operazioni di rinegoziazione di mutui
- b) dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi.

Il precedente organo di revisione ha espresso parere favorevole con proprio verbale n. 7 del 11 maggio 2020.

### ***Entrate e spese di carattere non ripetitivo***

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011). Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 26 del 12/04/2023 contestualmente all'approvazione degli schemi del bilancio di previsione 2023/2025.

### 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 è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 25 del 12/04/2023.

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.

Il programma biennale è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 25 del 12/04/2023 unitamente al Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici.

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

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

Il DUP contiene il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

#### **Programma degli incarichi**

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

**PNRR**

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

**Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione triennale del fabbisogno del personale verrà approvata con il PIAO e quindi successivamente all'approvazione del bilancio di previsione 2023/2025.

Nella sezione 4 "Gestione risorse umane" del DUP semplificato viene dato atto della volontà dell'amministrazione di non effettuare nel triennio 2023/2025 nuove assunzioni a tempo indeterminato.

L'amministrazione ha invece espresso la volontà, qualora nel corso dell'anno 2023 venga aperta una nuova finestra temporale, di presentare domanda a valere sul PNRR – Fondo piccoli comuni per l'assunzione di un dipendente a tempo determinato e pieno – categoria C, non avendo le risorse per sostenere tali oneri.

In conclusione, 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.).

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

**A) ENTRATE**

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

***Entrate da fiscalità locale*****Addizionale Comunale all'Irpef**

Il Comune di Cedegolo a decorrere dal 2015 non ha applicato tale tributo.

**IMU**

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

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>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	€ 386.219,86	€ 382.500,00	€ 382.500,00	€ 382.500,00

**TARI**

L'ente non ha previsto nel bilancio 2023/2025, la somma relativa al gettito TARI, in quanto il servizio, a decorrere dall'anno 2013 viene gestito in forma associata dall'Unione dei Comuni della Valsaviore. Le tariffe, così come il piano finanziario vengono pertanto deliberate dall'Assemblea dell'Unione medesima, entro i termini fissati dalla Legge.

**Altri Tributi Comunali**

Oltre all'IMU il comune non ha istituito altri tributi.

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

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

Titolo 1 - recupero evasione	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	€ 22.126,00	€ 34.381,13	€ 4.585,84	€ 3.110,00	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TASI	€ 4.958,00	€ 4.412,00	€ 500,00	€ 400,00	€ -	€ -	€ -	€ -
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.

14

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

L'ente non ha previsto nel bilancio 2022-2024 lo stanziamento a titolo di sanzioni per violazione del codice della strada in quanto trattasi di servizio gestito in forma associata dall'Unione dei Comuni della Valsaviore. Spetta pertanto all'Unione medesima stabilire la destinazione dei proventi per le finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

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, seppure negativa.

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

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	162.980,00	162.980,00	162.980,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	19.110,00	19.110,00	19.110,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>182.090,00</b>	<b>182.090,00</b>	<b>182.090,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

Il responsabile del Servizio Economico-finanziario ha valutato di non prevedere accantonamenti per questa tipologia di Entrata in quanto le somme relative ai contratti in essere al 31/12/2022 sono state interamente riscosse. Nella voce fitti attivi sono previsti i canoni dovuti dal Ministero per lo stabile adibito a Caserma dei Carabinieri e per lo stabile adibito ad uffici per il Corpo Forestale dello Stato ora carabinieri.

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

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 1.150,00	€ 600,00	€ 600,00	€ 600,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 54.400,00	€ 43.560,00	€ 43.510,00	€ 43.510,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 15.350,00	€ 18.440,00	€ 23.400,00	€ 23.400,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>27,63%</b>	<b>41,76%</b>	<b>53,05%</b>	<b>53,05%</b>

15

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. 23 del 12/04/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 24,74%.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto a confermare le tariffe già deliberate per l'anno 2022.

### ***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	€ 8.267,00	€ 13.017,61	€ 15.060,00	€ 4.000,00	€ 15.060,00	€ 4.000,00	€ 15.060,00	€ 4.000,00

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 8.863,59	€ -	€ 8.863,59
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	€ 29.680,00	€ -	€ 29.680,00
<b>2023</b>	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00
<b>2024</b>	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00
<b>2025</b>	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00

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

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 315.866,79	€ 241.710,00	€ 227.880,00	€ 225.330,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 40.060,00	€ 27.710,00	€ 27.850,00	€ 28.450,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 741.116,47	€ 662.980,00	€ 643.400,00	€ 646.500,00
104 Trasferimenti correnti	€ 502.149,15	€ 387.600,00	€ 333.470,00	€ 317.350,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 17.180,00	€ 18.220,00	€ 19.050,00	€ 18.000,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 19.620,00	€ 40.100,00	€ 38.160,00	€ 35.700,00
110 Altre spese correnti	€ 128.970,00	€ 97.115,00	€ 85.820,00	€ 85.820,00
<b>Totale</b>	<b>€ 1.764.962,41</b>	<b>€ 1.475.435,00</b>	<b>€ 1.375.630,00</b>	<b>€ 1.357.150,00</b>

**Acquisto beni e servizi**

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 104.907,21	€ 97.700,00	€ 46.600,00	€ 46.600,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 48.708,94	€ 72.900,00	€ 56.500,00	€ 56.500,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ -	€ -	€ 51.200,00	€ 51.200,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 153.616,15</b>	<b>€ 170.600,00</b>	<b>€ 154.300,00</b>	<b>€ 154.300,00</b>

## Spese di personale

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

L'Ente **non ha previsto nel triennio** incrementi né del numero né della spesa di personale:

### SPESA DEL PERSONALE 2023/2025

	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Totale spese di personale	291.970,00	277.030,00	274.280,00
Totale voci escluse	55.601,14	40.856,58	38.106,58
<b>TOTALE</b>	<b>236.368,86</b>	<b>236.173,42</b>	<b>236.173,42</b>

**Limite spesa di personale** da rispettare di cui all' art. 1 comma 557 quater Legge 296/2006 (Delibera di Giunta Unione n. 65 del 14/12/2020): € 250.000,00.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha attualmente** in servizio personale a tempo determinato dedicato specificatamente ai progetti del PNRR, ma **prevede** di assumerne, se riuscisse, come già detto, ad accedere al fondo assunzioni PNRR per i piccoli comuni previsto dall' art. 31-bis, co. 5 del DL 152/2021.

17

## ***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 di euro 5.000,00 stanziati per incarichi per liti, arbitraggi e risarcimenti.

Sono esclusi dal computo della spesa per incarichi di collaborazione i seguenti incarichi esterni:

1. incarichi relativi alla progettazione delle OO.PP. allocati al titolo II della spesa e ricompresi nel programma triennale delle OO.PP. approvato dal Consiglio Comunale;
2. incarichi assegnati per resa di servizi o adempimenti obbligatori per legge per i quali manca qualsiasi facoltà discrezionale dell'amministrazione in quanto trattasi di competenze attribuite dall'ordinamento all'amministrazione stessa;
3. incarichi finanziati integralmente con risorse esterne la cui spesa non grava sul bilancio dell'Ente (Deliberazione Corte dei Conti – Sezione Regionale per la Puglia n. 7 del 29 aprile 2008);
4. le prestazioni professionali di cui al d.lgs. n. 50/2016 e quelle riconducibili all'acquisizione di beni e servizi in economia;
5. le prestazioni professionali consistenti in adempimenti obbligatori per legge, alla cui disciplina si opera rinvio dinamico;
6. gli incarichi di collaborazione di cui all'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000;
7. gli incarichi conferibili ai sensi dell'art. 110 del TUEL n. 267/2000, con esclusione dell'ultimo comma;
8. gli incarichi di rappresentanza e patrocinio giudiziale, in quanto estranei alla nozione di consulenza.

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 2.285.534,69;
- per il 2024 ad euro 3.514.590,00;
- per il 2025 ad euro 2.003.900,00;

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

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

Ogni intervento **non 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 al bilancio di previsione **non è allegato** un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

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

## 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 13.500,00 pari allo 0,91% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 15.000,00 pari allo 1,09% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 15.000,00 pari allo 1,10% 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 200.000,00

- 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 27.450,00 per l'anno 2023;
- euro 28.900,00 per l'anno 2024;
- euro 28.900,00 per l'anno 2025;

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 della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come segue:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 27.450,00	€ 28.900,00	€ 28.900,00

**Fondi per spese potenziali**

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 1.050,00		€ 1.800,00		€ 2.210,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 2.500,00		€ 2.500,00		€ 2.500,00	
Altri.....	€ 19.655,00		€ 1.240,00		€ 830,00	

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

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

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

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

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

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

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

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

	<b>Rendiconto anno 2021</b>
Fondo rischi contenzioso	0,00
Fondo oneri futuri	0,0
Fondo perdite società partecipate	16.525,71
Altri fondi (FCDE)	234.042,45
Fondo Indennità Fine Mandato Sindaco	2.613,12
Fondo per Rinnovi Contrattuali	17.595,26

**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).

Mutui previsti nel Bilancio di previsione 2023/2025:

**ANNO 2023:**

€ 100.000,00 per l'acquisizione di un impianto fotovoltaico installato su capannone industriale di proprietà comunale.

Durata piano di ammortamento 9 anni - tasso fisso – inizio ammortamento 01/07/2023.

Rata annua presunta sulla base della simulazione effettuata sul sito della Cassa depositi e Prestiti:

€ 13.060,58 coperta con i proventi incentivo GSE.

**ANNO 2024: NESSUNO**

**ANNO 2025: NESSUNO**

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	606.207,41	578.057,44	520.403,61	579.673,61	533.323,61
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	28.149,97	57.653,83	40.730,00	46.350,00	38.450,00
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
<b>Totale fine anno</b>	<b>578.057,44</b>	<b>520.403,61</b>	<b>579.673,61</b>	<b>533.323,61</b>	<b>494.873,61</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	22.458,07	0	0	0

\* indicare la quota rinviata

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

22

**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	17.878,18	16.930,00	17.620,00	18.450,00	17.400,00
Quota capitale	51.077,58	63.040,00	40.730,00	46.350,00	38.450,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>68.955,76</b>	<b>79.970,00</b>	<b>58.350,00</b>	<b>64.800,00</b>	<b>55.850,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha attivato garanzie sussidiarie a favore dell'Unione dei comuni della Valsaviore. Tali garanzie impegnano il Comune di Cedegolo a subentrare, in tutte le obbligazioni esistenti in capo all'Unione dei Comuni della Valsaviore nei confronti dell'istituto mutuante, in caso di inadempimento del garantito.

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere (debito residuo al 01/01/2023)	781.457,44	781.457,44	781.457,44
Quota di competenza Cedegolo			
Stanziamiento per eventuale rata annuale da pagare a segu	50.200,00	50.200,00	50.200,00
Quota interessi della rata annua che concorre al limite indebitamento	21.609,40	20.797,97	19.963,45

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:

#### Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	17.878,18	16.308,65	17.620,00	18.450,00	17.400,00
Ipotetici interessi passivi garanzie prestate	23.165,53	22.398,38	21.609,40	20.797,97	19.963,45
entrate correnti	1.572.203,87	1.631.068,94	1.572.206,11	1.572.206,11	1.572.206,11
<b>% su entrate correnti</b>	<b>2,61%</b>	<b>2,37%</b>	<b>2,50%</b>	<b>2,50%</b>	<b>2,38%</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.

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021 fatta eccezione per la società Impianti Turistici S.I.T. S.P.A che ha approvato il bilancio consolidato al 31/10/2021.

23

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Denominazione	Quota in % posseduta dal Comune di Cedegolo	Ultimo bilancio approvato	Sito internet
Camuna Energia S.r.l (*)	5%	2021	Non dispone di sito
S.I.T S.p.A	0,17%	2021	<a href="http://www.sitpontedilegno.it">www.sitpontedilegno.it</a>
Fondazione "Museo dell'industria e del lavoro "Eugenio Battisti"	1,72%	2021	<a href="http://www.musilbrescia.it">www.musilbrescia.it</a>

Delle due società a controllo pubblico controllate dall'Ente (Valle Camonica Servizi srl e Servizi Idrici Valle Camonica srl) solo della prima è stato possibile reperire il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

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

**Accantonamento a copertura di perdite**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, in attesa che tutte le società partecipate dal Comune approvino il bilancio al 31/12/2022, in quanto, alla data di redazione del bilancio di previsione le uniche società partecipate che hanno depositato il bilancio sono:

- **Società Impianti Turistici S.I.T. S.P.A** il cui bilancio consolidato al 31/10/2022 si è chiuso con un utile netto pari a € 4.979.308 (rispetto ad una perdita di € - 2.920.848 al 31 ottobre 2021) come si evince dal comunicato stampa pubblicato sul sito Internet della società all'indirizzo <https://www.sitpontedilegno.it>, nella sezione "Società";
- **Camuna Energia S.r.l.** il cui bilancio al 31/12/2022 si è chiuso con un utile netto pari a € 18.701 (rispetto ad una perdita di € - 11.373 al 31 dicembre 2021) come da documentazione trasmessa via pec in data 02/03/2023 ed assunta a protocollo dell'ente in data 03/03/2023 n. 1411/2023.

L'accantonamento, se necessario, verrà effettuato con successiva variazione di bilancio.

L'Ente ha provveduto, in data 30/12/2022 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.

**Garanzie rilasciate**

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

L'Ente non ha fissato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

**PNRR**

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Adozione APP IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4 "Servizi e cittadinanza digitale"	Decreto n. 24/2/2022	05/10/2023	€ 12.150,00	Esecuzione
Adozione Piattaforma PAGOPA	Interventi da attivare	1	1	1.4 "Servizi e cittadinanza digitale"	in attesa di decreto di assegnazione	-	€ 52.809,00	
Piattaforma notifiche digitali - comuni (Settembre 2022)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4 "Servizi e cittadinanza digitale"	Decreto n. 131-1/2022	180 gg dalla data di contrattualizzazione prevista entro 31/05/2023	€ 23.147,00	Programmazione
Piattaforma digitale Nazionale dati - Comuni (ottobre 2022)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.3 "Dati ed interoperabilità"	Decreto n. 152-1/2022	270 gg dalla data di contrattualizzazione prevista entro il termine ultimo del 01/06/2023	€ 10.172,00	Programmazione
Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4 "Servizi e cittadinanza digitale"	Decreto n. 25-3/2022	300 gg dalla data di contrattualizzazione prevista entro il termine ultimo del 28/07/2023	€ 14.000,00	Analisi
Abilitazione al cloud per le PA locali - Aprile 2022	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2 "Abilitazione al cloud per le PA Locali" Comuni Aprile 2022"	Decreto n. 28-3/2022	450 gg dalla data di contrattualizzazione prevista entro il termine ultimo del 03/06/2023	€ 47.427,00	Analisi
Realizzazione nuovo impianto fotovoltaico da installare sulla copertura del palazzo municipale/sala polifunzionale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni"	Decreto MIT del 30/01/2020	Inizio lavori entro il 15/09/2023 - fine lavori entro il 31/12/2024	€ 50.000,00	Programmazione
Sostituzione serramenti del Palazzo municipale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni"	Decreto MIT del 30/01/2020	Inizio lavori entro il 15/09/2024 - fine lavori entro il 31/12/2025	€ 50.000,00	Analisi

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente non ha ricevuto anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2022.

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'Ente alla data di redazione della presente relazione 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

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base delle previsioni definitive 2023-2025.

### 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 degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti richiesti.

### 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.

26

### d) Riguardo agli accantonamenti

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

### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

- 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;
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

### **IL REVISORE UNICO**

**Giovanni Capelli**

[firmato digitalmente]