

*COMUNE DI BUSTO GAROLFO*  
*Città Metropolitana di MILANO*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio BRUSCHI

## PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Giorgio BRUSCHI, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 28/07/2021;

### **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 05.04.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 04/04/2023 con delibera n. 46, 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 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 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.

2

## 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 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 è iscritto alla BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista l'applicazione di euro 1.891.540,85 di avanzo accertato da conto consuntivo 2022.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 36 del 28/03/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 03/04/2023 con verbale n. 2

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato d'amministrazione	€ 5.593.797,72
<i>di cui:</i>	
a) Fondi accantonati	€ 2.124.462,60
b) Fondi vincolati	€ 384.968,32
c) Fondi destinati agli investimenti	€ 135.382,85
d) Fondi liberi	€ 2.948.983,95
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 5.593.797,72</b>

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale prot. n. 14441 del 14.06.2022

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio.

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:

#### Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 4.942.202,99	€ 4.772.888,02	€ 5.005.295,94
di cui cassa vincolata	€ 60.333,87	€ 58.109,72	€ 312.622,41
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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:

BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2022			
					PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
<div><div>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup></div><div>previsioni di competenza</div><div>132320,27</div><div>129614,08</div><div>61758,99</div><div>61758,99</div></div> <div><div>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup></div><div>previsioni di competenza</div><div>1110440,32</div><div>389658,70</div><div>0,00</div><div>0,00</div></div> <div><div>Utilizzo avanzo di Amministrazione</div><div>previsioni di competenza</div><div>1037402,59</div><div>1891540,85</div><div>0</div><div>0</div></div> <div><div>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup></div><div>previsioni di competenza</div><div>0,00</div><div>0,00</div><div></div><div></div></div> <div><div>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</div><div>previsioni di competenza</div><div>0,00</div><div>0,00</div><div>0,00</div><div>0,00</div></div> <div><div>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</div><div>previsioni di cassa</div><div>4772888,02</div><div>5005295,94</div><div></div><div></div></div>							
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2936261,31	previsione di competenza previsione di cassa	7011523,00 7415970,54	6920260,00 7003526,82	7190260,00 7190260,00
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	237198,41	previsione di competenza previsione di cassa	748567,00 864166,68	546243,00 762860,43	481471,00 481471,00
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	1157423,08	previsione di competenza previsione di cassa	1718634,26 2078468,85	1727736,00 1762996,84	1815797,00 1754719,00
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	1222235,24	previsione di competenza previsione di cassa	7167735,00 4840566,00	6472283,15 5418486,48	3415000,00 575000,00
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
60000	TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	413165,00 413165,00	413165,00 413165,00	413165,00 413165,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7496,06	previsione di competenza previsione di cassa	2150000,00 2154653,11	2160000,00 2167496,06	2160000,00 2160000,00
TOTALE TITOLI			5560614,10	previsione di competenza previsione di cassa	19209624,26 17766990,18	18239687,15 17528531,63	15475693,00 12574615,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			5560614,10	previsione di competenza previsione di cassa	21489787,44 22539878,20	20650500,78 22538827,57	15537451,99 12636373,99

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres ). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	3341620,68	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10717574,12  129614,08 13254919,98	10215373,08 1492234,39 61758,99 13154718,51	9715377,99 209787,36 61758,99	9654299,99 0,00 61758,99
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	1039147,67	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8151382,32  389658,70 5282688,3	7803482,70 389658,70 0,00 5422520,96	3225000,00 0,00 (0,00)	385000,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00  (0,00) 0,00	0 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	57666,00  0 57666,00	58480,00 0,00 0,00 58480,00	23909,00 0,00 (0,00)	23909,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	413165,00  (0,00) 413165,00	413165,00 0,00 0,00 413165,00	413165,00 0,00 (0,00)	413165,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	72071,19	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2150000,00  (0,00) 2283746,63	2160000,00 0,00 0,00 2232071,19	2160000,00 0,00 (0,00)	2160000,00 0,00 (0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4452839,54</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>21489787,44</b>  <b>519272,78</b> <b>21292185,91</b>	<b>20650500,78</b> <b>1881893,09</b> <b>61758,99</b> <b>21280955,66</b>	<b>15537451,99</b> <b>209787,36</b> <b>61758,99</b>	<b>12636373,99</b> <b>0,00</b> <b>61758,99</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4452839,54</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>21489787,44</b>  <b>519272,78</b> <b>21292185,91</b>	<b>20650500,78</b> <b>1881893,09</b> <b>61758,99</b> <b>21280955,66</b>	<b>15537451,99</b> <b>209787,36</b> <b>61758,99</b>	<b>12636373,99</b> <b>0,00</b> <b>61758,99</b>

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

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

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	102.391,34
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	24.136,13
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>126.527,47</b>
Entrata in conto capitale	389.658,70
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>389.658,70</b>
<b>TOTALE</b>	<b>516.186,17</b>

### ***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.

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

## EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Competenza anno 2023	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5005295,94			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		129614,08	61758,99	61758,99
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		9194239,00 0,00	9487528,00 0,00	9426450,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		10.215.373,08 61.758,99 390.693,46	9.715.377,99 61.758,99 450.453,23	9.654.299,99 61.758,99 453.515,18
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		58.480,00 0,00 0,00	23.909,00 0,00 0,00	23.909,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-950.000,00</b>	<b>-190.000,00</b>	<b>-190.000,00</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 <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		720.000,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		230.000,00 0,00	190.000,00 0,00	190.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b> <b>O=G+H+I+L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		1.171.540,85		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		389.658,70	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.472.283,15	3.415.000,00	575.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		230.000,00	190.000,00	190.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		7.803.482,70 0,00	3.225.000,00 0,00	385.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

  

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Competenza anno 2023	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

  

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		720000,00	-	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>-720000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per l'esercizio 2023 l'importo di euro 230.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente è costituito da oneri di urbanizzazione, inoltre in adempimento al Legge n. 197 del 29.12.2022 (legge di bilancio 2023), è stata applicata una quota di avanzo libero per complessivi Euro 720.000,00.

Per gli esercizi 2023 e 2024 la quota di oneri di urbanizzazione applicata alla parte corrente delle spese è pari ad Euro 190.000,00.

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 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 rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL. 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 312.622,41.

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Sono definite "a regime" le entrate che si presentano con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Sono da considerare non ricorrenti le entrate da lotta all'evasione tributaria e da proventi di concessioni edilizie.

Nella nota integrativa risulta riportato il prospetto relativo.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## 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 secondo lo schema previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con apposito atto 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.

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

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

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

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

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

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

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con separato atto ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari inserito nel DUP, è stato adottato con atto di Giunta Comunale n. 31 del 21.03.2023.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata 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'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote a scaglioni.

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

#### **IMU**

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

<i>IMU</i>	Esercizio 2022 (rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	1.867.463,44	1.900.000,00	1.980.000,00	1.980.000,00

12

#### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 rendiconto	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	1.883.008,00	1.896.760,00	1.896.760,00	1.896.760,00
FCDE competenza	227.467,37	224.197,03	224.197,03	224.197,03
<b>Totale</b>	<b>2.110.475,37</b>	<b>2.120.957,03</b>	<b>2.120.957,03</b>	<b>2.120.957,03</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) e provvederà ad approvare le tariffe 2023 unitamente al bilancio di previsione.

### **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, e a decorrere dall'anno 2021 del CANONE UNICO 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:

Tributo	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione ICI	5.129,14	3.099,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione IMU	351.350,61	368.581,22	250.000,00	4.125,00	320.000,00	5.280,00	320.000,00	5.280,00
Recupero evasione TASI	467,24	15.450,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARI	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
TOSAP Arretrata	1.370,06	1.113,41	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
IMP PUBBLICITA' Arretrata	7.863,89	3.769,19	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
PUBBLICHE AFFISS. Arretrate	1.320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>367.500,94</b>	<b>392.014,11</b>		<b>4.125,00</b>		<b>5.280,00</b>		<b>5.280,00</b>

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

13

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	140.000,00	240.000,00	240.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>150.000,00</b>	<b>250.000,00</b>	<b>250.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	72.405,00	120.675,00	120.675,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>48,27%</b>	<b>48,27%</b>	<b>48,27%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 140.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 10.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta Comunale n. 42 del 04.04.2023 la somma di euro 43.797,50 è stata destinata negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente

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

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

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

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Fitti attivi	194.300,00	225.000,00	225.500,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>194.300,00</b>	<b>225.000,00</b>	<b>225.500,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	43.690,63	50.965,50	50.967,55
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>22,49%</b>	<b>22,65%</b>	<b>22,60%</b>

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

### ***Proventi dei servizi pubblici***

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

Servizio	Entrate/proventi Prev. 2023	Spese/costi Prev. 2023	% copertura 2023
Fiere e mercati	2.500,00	9.700,00	25,77%
Impianti sportivi	37.300,00	107.355,00	34,74%
Progetto slalom	7.500,00	48.107,00	15,59%
<b>Totale</b>	<b>47.300,00</b>	<b>165.162,00</b>	<b>28,64%</b>

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato

Servizio	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024	Previsione Entrata 2025	FCDE 2025
Fiere e mercati	2.500,00		2.500,00		2.500,00	
Impianti sportivi	37.300,00	4.559,73	40.000,00	4.954,00	42.500,00	5.347,45
Progetto slalom	7.500,00	0,00	80.000,00	0,00	8.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>47.300,00</b>	<b>4.559,73</b>	<b>122.500,00</b>	<b>4.954,00</b>	<b>53.000,00</b>	<b>5.347,45</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 44 del 04.04.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 28,64 %.

**Canone unico patrimoniale**

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

Tributo	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	132.752,79	173.392,85	180.000,00	0,00	220.000,00	0,00	220.000,00	0,00

**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>	530.482,19	229.523,15	300.959,04
<b>2022 (rendiconto)</b>	772.541,62	279.647,70	492.893,92
<b>2023</b>	650.000,00	230.000,00	420.000,00
<b>2024</b>	450.000,00	190.000,00	260.000,00
<b>2025</b>	450.000,00	190.000,00	260.000,00

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:*

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	1.924.802,45	2.054.118,65	2.038.007,85	2.038.007,85	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	139.462,44	144.582,37	146.900,82	146.900,82	
103 Acquisto di beni e servizi	5.053.802,60	4.782.809,74	4.499.116,00	4.454.206,00	
104 Trasferimenti correnti	2.340.440,77	2.388.463,00	2.217.190,00	2.215.190,00	
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	
107 Interessi passivi	1.453,73	1.636,00	0,00	0,00	
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	
110 Altre spese correnti	299.212,03	843.763,32	814.163,32	799.995,32	
<b>Totale</b>	<b>9.759.174,02</b>	<b>10.215.373,08</b>	<b>9.715.377,99</b>	<b>9.654.299,99</b>	

### Acquisto beni e servizi

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

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica 8PDC U.1.03.02.05.004)	1.052.900,00	713.222,00	641.840,00	636.830,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	746.000,00	559.750,00	532.300,00	518.300,00
<b>Totale</b>	<b>1.798.900,00</b>	<b>1.272.972,00</b>	<b>1.174.140,00</b>	<b>1.155.130,00</b>

E' prevista una riduzione degli stanziamenti considerati gli interventi normativi in atto e l'andamento del mercato

### Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 2.054.118,65 per l'anno 2023 ed a Euro 2.037.007,85 per gli anni 2024 e 2025 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.722.015,33, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai 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 34.145,80.
- del vincolo disposto dall'art. 33 del Decreto Crescita D.L. 34/2019 convertito nella L. 58/2019 recante "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei Comuni" che risulta pari al valore soglia del 20,98%

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

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

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 7.803.482,70;
- per il 2024 ad euro 3.225.000,00;
- per il 2025 ad euro 385.000,00;

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.

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023-2024-2025 sono finanziate come segue:

### EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Competenza anno 2023	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		1.171.540,85		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		389.658,70	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4-00-5.00-6.00	(+)		6.472.283,15	3.415.000,00	575.000,00
C) Entrate Tirolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		230.000,00	190.000,00	190.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di leggi o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		7.803.482,70	3.225.000,00	385.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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 31.600,87 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 32.426,10 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 33.696,15 pari allo 0,35% delle spese correnti;

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

L'organo di revisione evidenzia che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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 390.693,46 per l'anno 2023;
- euro 450.453,23 per l'anno 2024;
- euro 453.515,18 per l'anno 2025;

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

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

L'Ente ha utilizzato il metodo la media semplice.

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

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

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	6.920.260,00	228.322,03	228.322,03	0,00	3,30%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	546.243,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.727.736,00	162.371,43	162.371,43	0,00	9,40%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.472.283,15	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>15.666.522,15</b>	<b>390.693,46</b>	<b>390.693,46</b>	<b>0,00</b>	<b>2,49%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>9.194.239,00</b>	<b>390.693,46</b>	<b>390.693,46</b>	<b>0,00</b>	<b>4,25%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>6.472.283,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7.190.260,00	229.477,03	229.477,03	0,00	3,19%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	481.471,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.815.797,00	220.976,20	220.976,20	0,00	12,17%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>12.902.528,00</b>	<b>450.453,23</b>	<b>450.453,23</b>	<b>0,00</b>	<b>3,49%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>9.487.528,00</b>	<b>450.453,23</b>	<b>450.453,23</b>	<b>0,00</b>	<b>4,75%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>3.415.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7.190.260,00	229.477,03	229.477,03	0,00	3,19%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	481.471,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.754.719,00	224.038,15	224.038,15	0,00	12,77%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	575.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>10.001.450,00</b>	<b>453.515,18</b>	<b>453.515,18</b>	<b>0,00</b>	<b>4,53%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>9.426.450,00</b>	<b>453.515,18</b>	<b>453.515,18</b>	<b>0,00</b>	<b>4,81%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>575.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

### Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023 un accantonamento in conto competenza per le spese potenziali, pari ad Euro 33.017,00.

Sono state accantonate in sede di rendiconto 2022 ulteriori poste per Euro 30.000,00

E' stato previsto idoneo stanziamento al fondo per l'indennità di fine mandato e 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:

- 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 posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2023 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## INDEBITAMENTO

Nelle annualità 2023-2025 l'Ente non ha previsto alcun ricorso all'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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	259.462,21	189.759,21	132.093,21	73.613,21	49.704,21
Nuovi prestiti (+)	0,00				
Prestiti rimborsati (-)	69.703,00	57.666,00	58.480,00	23.909,00	23.909,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00			
<b>Totale fine anno</b>	<b>189.759,21</b>	<b>132.093,21</b>	<b>73.613,21</b>	<b>49.704,21</b>	<b>25.795,21</b>

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	3.733,00	2.450,00	1.636,00		
Quota capitale	69.703,00	57.666,00	58.480,00	23.909,00	23.909,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>73.436,00</b>	<b>60.116,00</b>	<b>60.116,00</b>	<b>23.909,00</b>	<b>23.909,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie a favore di enti e società partecipate.

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto, in data 21.12.2022, con proprio atto consiliare n. 60, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 09.01.2023;

### **Garanzie rilasciate**

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

## **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 incarichi esterni.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR previsti nel bilancio 2023-2025 come di seguito riepilogati:

### **Annualità 2023**

2.02.03.02.001	Misura 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - Comuni – M1C1 PNRR Investimento 1.4 “Servizi e cittadinanza digitale” finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU CUP C71F22001400006	€ 155.234,00
1.03.02.19.000	Investimento 1.2 Abilitazione al cloud per le PA locali Comuni – M1C1 PNRR finanziato dall'Unione Europea - NextGenerationEU CUP C71C22000400006	€ 121.992,00
2.02.01.09.003	Misura M4C1-1.2 - Realizzazione di una nuova mensa al servizio della scuola primaria Ferrazzi Cova nella frazione di Olcella CUP C75E22000040006 a fronte di un importo complessivo di progetto pari ad euro 760.000,00 di cui 550.000,00 fondi PNRR (50.000,00 avanzo vincolato) e 210.000,00 fondi propri di bilancio (avanzo libero)	€ 550.000,00
2.01.02.09.012	Misura M2C4 - Intervento di riqualificazione ed efficientamento energetico impianto di illuminazione pubblica del territorio comunale, 4 fase, vie diverse CUP C72E23000030006	€ 90.000,00

**Annualità 2024**

2.02.01.09.003	Misura M4C1 - 1.3 - Realizzazione nuova palestra a servizio della scuola secondaria di primo grado A. Caccia CUP C71B220001400006 Intervento ammesso in graduatoria ma all'attualità non finanziato	€ 2.750.000,00
2.01.02.09.012	Misura M2C4 - Intervento di riqualificazione ed efficientamento energetico impianto di illuminazione pubblica del territorio comunale, 5 fase, vie diverse CUP C72E23000040006	€ 90.000,00

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente ha ricevuto l'anticipazione del 10% pari ad Euro 50.000,00 relativamente all'intervento previsto presso la mensa della scuola di Olcella.

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.

23

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- delle risultanze del rendiconto 2022;
- 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 già contratti;
- 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 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 pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i relativi finanziamenti.

**c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

**d) Riguardo agli accantonamenti**

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

**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 aggiornato;
- 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**

**F.to Dott. Giorgio BRUSCHI**