

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



COMUNE DI ORNICA

Provincia di BERGAMO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANGELO CISOTTO



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 17 del 23/12/2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Brescia, 23/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Angelo Cisotto



SOMMARIO

| | |
|---|----|
| PREMESSA | 5 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 5 |
| DOMANDE PRELIMINARI | 5 |
| EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 | 6 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 | 7 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) | 9 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 11 |
| VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 | 12 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 16 |
| FONDI E ACCANTONAMENTI | 16 |
| INDEBITAMENTO | 18 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 19 |
| PNRR | 20 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 22 |
| CONCLUSIONI | 23 |

PREMESSA

Il **sottoscritto** Angelo Cisotto **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 16/12/2020;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.
- che è stato ricevuto in data 16/12/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 16/12/2022 con delibera n. 50, 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Ornica registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 145 abitanti.

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

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

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

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 ma, invita l'Ente al monitoraggio del rispetto dei parametri per cui vi è stato uno sforamento in quanto, lo sforamento, costituisce una criticità che richiede la tempestiva adozione di concrete misure correttive.

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

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.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 07 del 23/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 21/04/2022 con verbale n. 6.

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

| | 31/12/2021 |
|---|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 102.469,51 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 19.955,40 |
| b) Fondi accantonati | 6.991,00 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 60.754,19 |
| d) Fondi liberi | 14.768,92 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 102.469,51 |

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 25.921,19 così dettagliato:

- Quote accantonate € 2.280,00
- Quote vincolate € 12.641,19
- Quote destinate agli investimenti € 11.000,00

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.

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------------------------|-----------|------------|------------|
| Disponibilità | 68.576,05 | 196.729,44 | 680.662,19 |
| Di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | | |
|---------------------------------------|---|--------------------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV.DEF. | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 |
| | | | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | previsione di competenza | 13.143,84 | - | - | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | previsione di competenza | 510.744,51 | - | - | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | previsione di competenza | 25.921,19 | - | - | - |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | previsione di competenza | - | - | - | - |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | previsione di competenza | - | - | - | - |
| | Fondo di cassa all'1/1/2022 | previsione di cassa | 680.662,19 | 200.000,00 | - | - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | previsione di competenza | 165.700,00 | 158.827,00 | 158.796,00 | 158.741,00 |
| | | previsione di cassa | 166.036,91 | 162.474,22 | - | - |
| 2 | Trasferimenti correnti | previsione di competenza | 33.441,22 | 49.765,00 | 16.871,00 | 16.871,00 |
| | | previsione di cassa | 42.684,90 | 68.252,36 | - | - |
| 3 | Entrate extratributarie | previsione di competenza | 176.115,00 | 127.250,00 | 125.250,00 | 125.250,00 |
| | | previsione di cassa | 224.648,21 | 131.777,24 | - | - |
| 4 | Entrate in conto capitale | previsione di competenza | 1.892.820,98 | 577.163,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |

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

| | | | | | | |
|--------------------------------------|--|---------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | | previsione di cassa | 2.055.481,99 | 1.607.770,06 | - | - |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | previsione di competenza | - | - | - | - |
| | | previsione di cassa | - | - | - | - |
| 6 | Accensione prestiti | previsione di competenza | - | - | - | - |
| | | previsione di cassa | - | - | - | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | previsione di competenza | 147.000,00 | 79.000,00 | 79.000,00 | 79.000,00 |
| | | previsione di cassa | 147.000,00 | 79.000,00 | - | - |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | previsione di competenza | 361.500,00 | 326.500,00 | 326.500,00 | 326.500,00 |
| | | previsione di cassa | 361.666,78 | 326.666,78 | - | - |
| Totale titoli | | previsione di competenza | 2.776.577,20 | 1.318.505,00 | 708.417,00 | 708.362,00 |
| | | previsione di cassa | 2.997.518,79 | 2.375.940,66 | | |
| Totale generale delle entrate | | previsione di competenza | 3.326.386,74 | 1.318.505,00 | 708.417,00 | 708.362,00 |
| | | previsione di cassa | 3.678.180,98 | 2.575.940,66 | | |

| RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|-------------------------------------|--|---|--------------|--------------|------------|------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV.DEF. | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
| | | | o REND. | ANNO 2023 | ANNO 2024 | ANNO 2025 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 345.331,50 | 300.492,00 | 267.517,00 | 266.612,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | - | - | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | - | - | - |
| | | previsione di cassa | 373.993,86 | 328.506,15 | | |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 2.424.405,24 | 577.163,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | - | - | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | - | - | - |
| | | previsione di cassa | 2.665.289,90 | 1.743.308,89 | | |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATT. FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | - | - | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | - | - | - |
| | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 48.150,00 | 35.350,00 | 33.400,00 | 34.250,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | - | - | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | - | - | - |
| | | previsione di cassa | 48.150,00 | 35.350,00 | | |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 147.000,00 | 79.000,00 | 79.000,00 | 79.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | - | - | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | - | - | - |
| | | previsione di cassa | 147.000,00 | 79.000,00 | | |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 361.500,00 | 326.500,00 | 326.500,00 | 326.500,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | - | - | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | - | - | - |
| | | previsione di cassa | 367.204,90 | 327.262,00 | | |

| | | | | | |
|------------------------------------|---|--------------|--------------|------------|------------|
| | previsione di competenza | 3.326.386,74 | 1.318.505,00 | 708.417,00 | 708.362,00 |
| TOTALE TITOLI | <i>di cui già impegnato*</i> | | - | - | - |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | - | - | - |
| | previsione di cassa | 3.601.638,66 | 2.513.427,04 | | |
| | previsione di competenza | 3.326.386,74 | 1.318.505,00 | 708.417,00 | 708.362,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | <i>di cui già impegnato*</i> | | - | - | - |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | - | - | - |
| | previsione di cassa | 3.601.638,66 | 2.513.427,04 | | |

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.

L'Ente non prevede FPV in entrata nel 2023. Tale posta sarà da aggiornare, ove necessario, anche in seguito al riaccertamento ordinario dei residui.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | - | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 335.842,00 | 300.917,00 | 300.862,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da Amministrazioni pubbliche | (+) | - | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 300.492,00 | 267.517,00 | 266.612,00 |

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

| | | | | |
|--|-----|------------|-----------|-----------|
| di cui: | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | - | - | - |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 35.350,00 | 33.400,00 | 34.250,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | - | - | - |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - | - | - |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | - | - | - |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | - | - | - |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | - | - | - |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | - | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | 577.163,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | - | - | - |
| 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 | (+) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 577.163,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | | - | - | - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | (+) | - | - | - |
| 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 | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | - | - | - |

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.

Si invita l'Ente a monitorare costantemente i dati tendenziali delle riscossioni e dei pagamenti al fine di aggiornare le previsioni di cassa sulla base dell'effettivo andamento della gestione. Ad oggi, la previsione di cassa formulata rappresenta sostanzialmente la sommatoria tra residui presunti al 31/12/2022 e previsioni di competenza 2023. Si ricorda pertanto la necessità di procedere tempestivamente alla revisione di tali previsioni, anche in seguito alla determinazione dei residui definitivi all'1/1/2023, al fine di valutare più adeguatamente i presumibili ritardi negli incassi e nei pagamenti.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 10 del 14/07/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 16 del 23/12/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

L'Organo di revisione esprime il proprio parere favorevole, unitamente al presente parere, relativamente alla programmazione triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2023-2025 e raccomanda altresì che venga effettuata una costante opera di monitoraggio del rispetto dei limiti stabiliti in materia di spese di personale, con l'eventuale adozione di correttivi indotti da modifiche alla normativa in materia e dai vincoli di bilancio.

PNRR

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

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

A) ENTRATE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,45%.

IMU

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

| | Esercizio 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-----|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU | 113.000,00 | 113.000,00 | 113.000,00 | 113.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI | 29.600,00 | 27.727,00 | 27.696,00 | 27.641,00 |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 27.727,00, con una diminuzione di euro 1.873,00 rispetto alle previsioni definitive 2022 (o ultimo rendiconto).

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 **non 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 che vi provvederà entro il 30/04/2023

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo non è stata considerata alcuna somma a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA.

Proventi dei beni dell'ente

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

| | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Percentuale fondo (%) | 4,00 | 4,00 | 4,00 |

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

| | Assestato 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) | - | - | - | - |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | 28.715,00 | 22.000,00 | 22.000,00 | 22.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | - | - | - | - |
| Percentuale fondo (%) | - | - | - | - |

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

Canone unico patrimoniale

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

| Accertato 2021 | 2022 | Previsione 2023 | | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | |
|-------------------|----------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| 3.030,00 | 4.000,00 | 4.000,00 | - | 4.000,00 | - | 4.000,00 | - |

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| MACROAGGREGATI DI SPESA | | Prev.Def. 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-------------------------|---|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 105.270,16 | 76.930,00 | 78.330,00 | 79.730,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico ente | 11.315,00 | 8.370,00 | 8.720,00 | 8.820,00 |
| 103 | Acquisto beni e servizi | 176.457,44 | 170.902,00 | 135.200,00 | 135.600,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 29.788,68 | 23.400,00 | 23.400,00 | 23.400,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | - | - | - | - |
| 106 | Fondi perequativi | - | - | - | - |
| 107 | Interessi passivi | 11.450,00 | 10.800,00 | 9.900,00 | 9.100,00 |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | - | - | - | - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.556,22 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 9.494,00 | 9.590,00 | 11.467,00 | 9.462,00 |
| TOTALE | | 345.331,50 | 300.492,00 | 267.517,00 | 266.612,00 |

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 |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Utenze e canoni (PDC U.1.03.02.05.000) | 42.250,00 | 34.000,00 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| Totale | 42.250,00 | 34.000,00 | 18.000,00 | 18.000,00 |

Spese di personale

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa 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:

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

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

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 o **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 | 577.163,00 |
| - per il 2024 ad euro | 2.000,00 |
| - per il 2025 ad euro | 2.000,00 |

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 **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.

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 2.890,00 pari allo 0,96% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 4.617,00 pari allo 1,73% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 2.612,00 pari allo 0,98% 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:

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

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 4.200,00.

- 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 1.500,00 per l'anno 2023;
- euro 1.500,00 per l'anno 2024;
- euro 1.500,00 per l'anno 2025;

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

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

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

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

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

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

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

| Missione 20, Programma 2 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|----------|----------|----------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |

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:

| FONDO | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo rischi contenzioso | | | |
| Fondo oneri futuri | | | |
| Fondo per perdite società partecipate | | | |
| Fondo passività potenziali | | | |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 1.100,00 | 1.250,00 | 1.250,00 |

| | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Accantonamento a copertura di perdite organismi partecipati | | | |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | | | |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | | | |
| Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | | | |
| TOTALE | 1.100,00 | 1.250,00 | 1.250,00 |

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

Tali accantonamenti sono stati previsti all'interno dei capitoli relativi agli stipendi e, costituendo economia a fine esercizio, in sede di rendiconto confluiranno nel risultato di amministrazione nei rispettivi fondi.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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

| | Rendiconto anno 2021 |
|--|---------------------------------|
| Fondo rischi contenzioso | |
| Fondo oneri futuri | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Altri fondi (FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO) | 2.291,00 |
| Altri fondi (FONDO RINNOVI CONTRATTUALI) | 4.700,00 |

INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 454.058,09 | 406.690,49 | 358.540,49 | 323.190,49 | 289.790,49 |
| Nuovi prestiti (+) | | | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 47.367,60 | 48.150,00 | 35.350,00 | 33.400,00 | 34.250,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | | |
| Altre variazioni +/- (da verifica contabile) | | | | | |
| Totale fine anno | 406.690,49 | 358.540,49 | 323.190,49 | 289.790,49 | 255.540,49 |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale* | | | | | |

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 | 11.604,75 | 10.950,00 | 10.300,00 | 9.400,00 | 8.600,00 |
| Quota capitale | 47.367,60 | 48.150,00 | 35.350,00 | 33.400,00 | 34.250,00 |
| Totale fine anno | 58.972,35 | 59.100,00 | 45.650,00 | 42.800,00 | 42.850,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 11.604,75 | 10.950,00 | 10.300,00 | 9.400,00 | 8.600,00 |
| entrate correnti | 279.951,22 | 353.554,91 | 315.828,35 | 316.635,00 | 297.390,00 |
| % su entrate correnti | 4,15% | 3,10% | 3,26% | 2,97% | 2,89% |
| Limite art.204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto, in data 30/11/2022, con proprio provvedimento motivato, 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.

PNRR

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

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

| Nome del progetto o CUP | Anno | Stato di attivazione | Missione | Componente | Linea di intervento | Termine previsto | Importo |
|--|------|----------------------|----------|------------|---------------------|--------------------------------------|------------|
| LAVORI DI "MESSA IN SICUREZZA CIGLI STRADALI IN CENTRO ABITATO - CUP F24H20000820001 | 2022 | In corso | 2 | 4 | 2.2 | 31/03/2026 | 250.000,00 |
| LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA DI COLLEGAMENTO ALPEGGI COMUNALI - CUP F24H20000810001 | 2022 | In corso | 2 | 4 | 2.2 | 31/06/2026 | 250.000,00 |
| LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA VERSANTI A MONTE DEL CENTRO ABITATO - CUP F24H20000800001 | 2022 | In corso | 2 | 4 | 2.2 | 31/03/2026 | 300.000,00 |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATA ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL MUNICIPIO - CUP F22E22000280006 | 2022 | In corso | 2 | 4 | 2.2a | 31/12/2023 | 50.000,00 |
| PROGETTAZIONE DEI LAVORI DI IMPLEMENTAZIONE E SVILUPPO DELLA RETE COMUNALE DI MOBILITÀ CICLISTICA - CUP: F22C22000170001 | 2023 | Da avviare | 2 | 2 | 4.1 | Affidamento progettazione 06/02/2023 | 80.000,00 |
| PROGETTAZIONE DEI LAVORI DI RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DEGLI SPAZI PUBBLICI APERTI NEI BORGHI STORICI - CUP: F22C22000180001 | 2023 | Da avviare | 1 | 3 | 2.1 | Affidamento progettazione 06/02/2023 | 80.000,00 |
| PROGETTAZIONE DEI LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'EDIFICIO POLIFUNZIONALE SITUATO IN VIA ROMA - CUP: F26F22000020001 | 2023 | Da avviare | 2 | 4 | 2.2 | Affidamento progettazione 06/02/2023 | 80.000,00 |
| ABILITAZIONE AL CLOUD DELLE PA LOCALI - CUP F21C22000950006 | 2023 | Da avviare | 1 | 1 | 1.2 | 31/12/2023 | 19.752,00 |
| ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - CUP F21E22001930006 | 2023 | Da avviare | 1 | 1 | 1.4 | 31/12/2023 | 66.163,00 |
| ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID E CIE - CUP F21E22001840006 | 2023 | Da avviare | 1 | 1 | 1.4 | 31/12/2023 | 14.000,00 |
| RIPRISTINO E CONSOLIDAMENTO DEL CIGLIO STRADALE LOC.FUSINETTA - CUP F27H21002310002 | 2023 | Da avviare | 2 | 4 | 2.1b | 30/12/2025 | 250.000,00 |

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

- Lavori di "messa in sicurezza cigli stradali in centro abitato – CUP F24H20000820001;
- Lavori di messa in sicurezza strada di collegamento alpeggi comunali – CUP F24H20000810001;
- Lavori di messa in sicurezza versanti a monte del centro abitato – CUP F24H20000800001.

Per il progetto "manutenzione straordinaria finalizzata all'efficientamento energetico del municipio – CUP F22E22000280006", anche se già avviato, l'Ente non ha ancora ricevuto l'acconto che riceverà probabilmente nel 2023 e, in seguito, il saldo a rendicontazione dei lavori.

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

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono tali da garantire un fondo di cassa non negativo.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Angelo Cisotto

