



**COMUNE di SAMASSI**

*(Provincia del Sud Sardegna)*

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025***

***e documenti allegati***

*L'ORGANO di REVISIONE*

*CADDEO Dott. Roberto*

---

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 5/BP del 24/12/2022**

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025**

Premesso che nelle giornate del **19/20/21/22** e **24 dicembre 2022** 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*» ([T.U.E.L.](#));
- ✓ 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;
- ✓ visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati in data **06/06/2019** dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dalla Fondazione Nazionale dei Commercialisti;
- ✓ visti i Quaderni I (*Approccio metodologico e Allegati*) e II (*Strumenti operativi*) sulla Revisione negli Enti Locali pubblicati in data **23/07/2020** dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili,

**PRESENTA**

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

Sardara, 24/12/2022

L'ORGANO di REVISIONE  
**Firmato CADDEO Dott. Roberto 24/12/2022**

|                 |
|-----------------|
| <b>SOMMARIO</b> |
|-----------------|

|  |    |
|--|----|
| PREMESSA.....  | 4  |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....  | 5  |
| DOMANDE PRELIMINARI.....   | 5  |
| EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025.....                               | 7  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022.....  | 7  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025.....  | 9  |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....   | 10 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV).....   | 11 |
| Previsioni di cassa.....   | 14 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....   | 19 |
| La nota integrativa.....   | 19 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023/2025.....                    | 24 |
| A) ENTRATE.....  | 24 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....                                   | 25 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....     | 28 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....  | 29 |
| Spese di personale.....  | 29 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma (articolo 7 comma 6, D.Lgs. n. 165/2001)..... | 30 |
| INDEBITAMENTO.....   | 37 |
| ORGANISMI PARTECIPATI.....   | 39 |
| PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR).....  | 40 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....   | 41 |
| CONCLUSIONI.....   | 43 |

**PREMESSA**

Il sottoscritto **CADDEO** Dott. Roberto, nella sua qualità di Revisore Unico dei Conti nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. **33** del **31/05/2021** (*rinnovo*) per il triennio maggio **2021/2024**,

**PREMESSO**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. n. 267/2000 (*di seguito anche T.U.E.L.*), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data **16/12/2022** lo schema del bilancio di previsione finanziario per gli esercizi 2023/2025, approvato dalla Giunta Comunale in data **14/12/2022** con deliberazione n. **167**, come rettificato con deliberazione della Giunta Municipale n. **170** del **16/12/2022** completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- **viste** le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il [T.U.E.L.](#);
- **visto** lo Statuto dell'ente, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **25** del **08/05/2003** e successivamente modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **25** del **27/04/2010** e con deliberazione del Consiglio Comunale n. **16** del **27/05/2019**, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- **visto** il nuovo regolamento di contabilità armonizzata approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **27** del **12/05/2021**;
- **visti** i regolamenti relativi ai tributi comunali;

**Visto** il parere espresso dalla Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'articolo 153, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, in data **14/12/2022** in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023/2025.

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'organo di revisione **ha** verificato che:

Il Comune di SAMASSI (SU) registra una popolazione al 01/01/2022, di n. **4.906** abitanti;

L'Ente **non è** stato istituito a seguito di processo di fusione per unione;

L'Ente **non è** incorporante del processo di fusione per incorporazione;

L'Ente **non è** terremotato;

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 2022 del bilancio di previsione finanziario 2022/2024 (*deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 del 27/07/2022 - Variazione di assestamento generale di bilancio 2022/2024 -*, *deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 16/11/2022 – Variazione del bilancio di previsione 2022/2024 e deliberazione della Giunta Comunale n. 144 del 30/11/2022 – Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2022/2024 in corso di ratifica dall'organo consiliare*).

L'organo di revisione **ha** verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui:

- all'articolo 11, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011;
- al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lettera g) e lettera h);
- all'articolo 172 T.U.E.L. e al D.M. 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S).

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 **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (*previsti dall'allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011*). In particolare l'ente **ha** approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **59** del **05/10/2022** il Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S) 2023/2025 (*termine di approvazione 31/07/2022*). E' in corso di approvazione dall'organo consiliare la Nota di aggiornamento al D.U.P.S. 2023/2025 approvato per la sua presentazione al Consiglio Comunale con deliberazione della Giunta Municipale n. **166** del **14/12/2022** rettificata con deliberazione della Giunta Municipale n. **169** del **16/12/2022** (*termine di approvazione 30/11/2022*).

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio (*approvazione del bilancio di previsione 2022/2024 avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale n. 91 del 22/12/2021*).

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 i documenti componenti

lo schema del bilancio 2023/2025 (*Schemi di bilancio prot. n. 270830, Dati contabili analitici prot. n. 270854 e Piano degli indicatori e dei risultati attesi prot. n. 270829 del 16/12/2022*).

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

*L'organo di revisione rammenta che qualora l'Ente non rispetti i termini di legge per l'approvazione del Bilancio, degli strumenti di programmazione e dell'invio dei dati alla BDAP, scatta il divieto di assunzione di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art.9 D.L. n. 113/2016, convertito con modificazioni dalla legge n. 160/2016 nel testo modificato dall'art.1, comma 904 della legge n. 145/2018 salva la deroga aggiunta nell'ultimo periodo dall'art. 3-ter del D.L. 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.*

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 **€ 74.202,60** di avanzo vincolato presunto dell'anno 2022.

L'organo di revisione **ha** verificato che è **stato** allegato allo schema di bilancio il prospetto A2.

Il prospetto dell'avanzo di amministrazione presunto 2022 sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e spese vincolate (*art. 163, comma 7 e art. 187 comma 3-quinquies D.Lgs. n. 267/2000*) con l'elaborazione dei prospetti A1, A2 e A3 è stato approvato con deliberazione della Giunta Municipale n. **165** del **14/12/2022**.

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 deliberazione n. **32** del **01/06/2022** la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. **5/CONS** in data **25/05/2022** si evidenzia che:

- x sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- x non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- x è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- x sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- x non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- x è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- x gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno **2021** si è chiusa con un risultato di amministrazione al **31/12/2021** così distinto ai sensi dell'articolo 187 del T.U.E.L.

**Risultato di amministrazione**

|   | <b>31/12/2021</b>   |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 3.277.846,76        |
| di cui:                                 |                     |
| a) Fondi accantonati                    | 950.240,31          |
| b) Fondi vincolati                      | 1.528.394,53        |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 334.184,27          |
| d) Fondi liberi                         | 465.027,65          |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>3.277.846,76</b> |

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta Municipale (16/12/2022) per un totale di **€ 1.425.769,65** così dettagliato:

- Quote accantonate € 9.741,57;
- Quote vincolate € 893.521,58;
- Quote destinate agli investimenti € 64.174,82;
- Quote disponibili € 458.331,68;
- **TOTALE € 1.425.769,65.**

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

Nel corso dell'anno 2022, con deliberazione del Consiglio Comunale n. **49** del **27/07/2022**, l'Ente ha riconosciuto la legittimità di un debito fuori bilancio dell'importo di **€ 239.674,57** ai sensi dell'art. 194, comma 1 lettera a) del D.Lgs. n. 267/2000 (*sentenze esecutive*).

Dalle comunicazioni ricevute risultano ulteriori debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare (*proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 90 del 21/12/2022*). L'organo di revisione **ha** rilasciato

parere favorevole (*verbale del 22/12/2022*) in merito al riconoscimento di un debito fuori bilancio dell'importo complessivo di € **2.143,78** ad integrazione di quanto già deliberato dall'organo consiliare in data 27/07/2022.

Il finanziamento del debito trova copertura nel capitolo 42450 Maggiori oneri di esproprio finanziati con avanzo di amministrazione per l'importo complessivo di € **2.143,78** (*euro duemilacentotrentatré/78*) della gestione residui del bilancio 2022/2024. Per suddetto debito fuori bilancio, pertanto, non è necessario stanziare nelle previsioni 2023/2025 la dovuta copertura finanziaria.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano ulteriori passività potenziali probabili per un'entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione, per cui non si rende necessario provvedere al finanziamento nel bilancio di previsione 2023/2025.

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

**DISPONIBILITA'/CASSA VINCOLATA**

|                                    | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  | <b>2022</b>  |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità:                     | 5.953.128,99 | 5.419.832,85 | 3.830.450,85 |
| di cui cassa vincolata             | 3.508.636,03 | 4.840.209,64 | 3.439.558,04 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

*\*L'organo di revisione precisa che se il bilancio di previsione sia approvato entro il 31/12 occorre inserire il dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2021 (allegato 9 "quadro generale riassuntivo" e "allegato f").*

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 T.U.E.L..

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

| BILANCIO DI PREVISIONE<br>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |  |  |  |  |                                       |                     |                     |
|---|--|--|--|--|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO<br>TIPOLOGIA   | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINI DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO CUI<br>SI RIFERISCE IL BILANCIO |  | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>2022       | PREVISIONI                            | PREVISIONI          | PREVISIONI          |
|   |  |  |  |  | ANNO 2023                             | ANNO 2024           | ANNO 2025           |
|   | Fondo pluriennale<br>vincolato per spese<br>correnti <sup>(1)</sup>          |  | previsioni di competenza   | 279.801,46                             | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                |
|   | Fondo pluriennale<br>vincolato per spese in<br>conto capitale <sup>(1)</sup> |  | previsioni di competenza   | 1.169.455,41                           | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                |
|   | Utilizzo avanzo di<br>Amministrazione  |  | previsioni di competenza   | 1.425.769,65                           | 74.202,60                             |                     |                     |
|   | - di cui avanzo utilizzato<br>anticipatamente <sup>(2)</sup>                 |  | previsioni di competenza   | 0,00                                   | 0,00                                  |                     |                     |
|   | - di cui Utilizzo Fondo<br>anticipazioni di liquidità                        |  | previsioni di competenza   | 0,00                                   | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                |
|   | Fondo di Cassa<br>all'1/1/esercizio di<br>riferimento                        |  | previsioni di cassa  | 5.419.832,85                           | 3.830.450,85                          |                     |                     |
| 10000   | TITOLO 1   | 1.312.618,39   | previsione di competenza<br>previsione di cassa  | 1.611.411,64<br>2.797.693,35           | 1.575.548,49<br>2.888.166,88          | 1.555.548,49        | 1.545.548,49        |
| 20000   | TITOLO 2   | 419.365,13   | Trasferimenti correnti<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa                          | 3.480.064,05<br>3.843.682,89           | 3.024.022,43<br>3.443.387,56          | 2.941.256,21        | 2.941.256,21        |
| 30000   | TITOLO 3   | 252.109,95   | Entrate extratributarie<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa                         | 421.810,54<br>716.573,82               | 324.379,06<br>576.489,01              | 336.046,84          | 336.046,84          |
| 40000   | TITOLO 4   | 1.614.466,69   | Entrate in conto<br>capitale<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa                    | 1.329.560,73<br>2.796.283,10           | 798.294,10<br>2.412.760,79            | 1.044.902,66        | 1.044.902,66        |
| 50000   | TITOLO 5   | 0,00   | Entrate da riduzione di<br>attività finanziarie<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                           | 0,00<br>0,00                          | 0,00                | 0,00                |
| 60000   | TITOLO 6   | 0,00   | Accensione prestiti<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa                             | 0,00<br>0,00                           | 0,00<br>0,00                          | 0,00                | 0,00                |
| 70000   | TITOLO 7   | 0,00   | Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                           | 0,00<br>0,00                          | 0,00                | 0,00                |
| 90000   | TITOLO 9   | 35.140,08  | Entrate per conto terzi<br>e partite di giro<br>previsione di competenza<br>previsione di cassa    | 2.638.581,57<br>2.685.304,79           | 910.726,16<br>946.866,24              | 905.726,16          | 905.726,16          |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>3.633.700,24</b>  | <b>previsione di competenza<br/>previsione di cassa</b>  | <b>9.481.428,53<br/>12.839.537,95</b>  | <b>6.632.970,24<br/>10.267.670,48</b> | <b>6.783.480,36</b> | <b>6.773.480,36</b> |
|   | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>   | <b>3.633.700,24</b>  | <b>previsione di competenza<br/>previsione di cassa</b>  | <b>12.356.455,05<br/>18.259.370,80</b> | <b>6.707.172,84<br/>14.098.121,33</b> | <b>6.783.480,36</b> | <b>6.773.480,36</b> |

(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 pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(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 ANNO 2024 | PREVISIONI 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>  | 1.883.145,94  | previsione di competenza                  | 6.523.599,21               | 4.982.671,78         | 4.816.642,54         | 4.822.851,54         |
|                 |  |   | di cui già impegnato*                     |                            | 439.066,37           | 230.352,98           | 81.922,19            |
|                 |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                 |  |   | previsione di cassa                       | 7.422.011,97               | 6.648.414,96         |                      |                      |
| <b>TITOLO 2</b> | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                               | 2.321.366,89  | previsione di competenza                  | 3.179.488,27               | 798.294,10           | 1.044.902,66         | 1.044.902,66         |
|                 |  |   | di cui già impegnato*                     |                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                 |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                       | 0,00                 | (0,00)               | (0,00)               |
|                 |  |   | previsione di cassa                       | 6.183.989,67               | 3.112.108,74         |                      |                      |
| <b>TITOLO 3</b> | <b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>         | 0,00  | previsione di competenza                  | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                 |  |   | di cui già impegnato*                     |                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                 |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato        | (0,00)                     | 0,00                 | (0,00)               | (0,00)               |
|                 |  |   | previsione di cassa                       | 0,00                       | 0,00                 |                      |                      |
| <b>TITOLO 4</b> | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                  | 3.629,60  | previsione di competenza                  | 14.786,00                  | 15.480,80            | 16.209,00            | 0,00                 |
|                 |  |   | di cui già impegnato*                     |                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                 |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato        | (0,00)                     | 0,00                 | (0,00)               | (0,00)               |
|                 |  |   | previsione di cassa                       | 14.786,00                  | 19.110,40            |                      |                      |
| <b>TITOLO 5</b> | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | 0,00  | previsione di competenza                  | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                 |  |   | di cui già impegnato*                     |                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                 |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato        | (0,00)                     | 0,00                 | (0,00)               | (0,00)               |
|                 |  |   | previsione di cassa                       | 0,00                       | 0,00                 |                      |                      |
| <b>TITOLO 7</b> | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | 76.383,92   | previsione di competenza                  | 2.638.581,57               | 910.726,16           | 905.726,16           | 905.726,16           |
|                 |  |   | di cui già impegnato*                     |                            | 1.832,60             | 0,00                 | 0,00                 |
|                 |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato        | (0,00)                     | 0,00                 | (0,00)               | (0,00)               |
|                 |  |   | previsione di cassa                       | 2.775.877,94               | 987.110,08           |                      |                      |
|                 | <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>4.284.526,35</b>   | <b>previsione di competenza</b>           | <b>12.356.455,05</b>       | <b>6.707.172,84</b>  | <b>6.783.480,36</b>  | <b>6.773.480,36</b>  |
|                 |  |   | <b>di cui già impegnato*</b>              |                            | <b>440.898,97</b>    | <b>230.352,98</b>    | <b>81.922,19</b>     |
|                 |  |   | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|                 |  |   | <b>previsione di cassa</b>                | <b>16.396.665,58</b>       | <b>10.766.744,18</b> |                      |                      |
|                 | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | <b>4.284.526,35</b>   | <b>previsione di competenza</b>           | <b>12.356.455,05</b>       | <b>6.707.172,84</b>  | <b>6.783.480,36</b>  | <b>6.773.480,36</b>  |
|                 |  |   | <b>di cui già impegnato*</b>              |                            | <b>440.898,97</b>    | <b>230.352,98</b>    | <b>81.922,19</b>     |
|                 |  |   | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|                 |  |   | <b>previsione di cassa</b>                | <b>16.396.665,58</b>       | <b>10.766.744,18</b> |                      |                      |

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'organo di revisione evidenzia che nello schema del bilancio di previsione finanziario 2023/2025 non risulta iscritto il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di parte corrente e di parte capitale. Dalle informazioni acquisite presso l'ufficio finanziario la Responsabile della relativa Area ha comunicato che gli stessi verranno determinati in modalità provvisoria entro il 31/12/2022 in sede di verifica dell'esigibilità delle entrate e delle spese e in modalità definitiva in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi nel corso dell'anno 2023. L'organo di revisione invita gli uffici, per il futuro a voler determinare in sede di

predisposizione dello schema di bilancio, il FPV di parte corrente e di parte capitale, *in ossequio ai principi di veridicità, attendibilità e correttezza*.

In relazione a quanto sopra segnalato, al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'organo di revisione **non ha** potuto verificare l'applicazione corretta del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (*spese di progettazione*) e 5.4.9 (*spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori*).

L'organo di revisione **non ha** potuto, altresì, verificare che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023/2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi;
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma.

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     |
|---|-------------|
| Entrate correnti vincolate  | 0,00        |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale   | 0,00        |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni  | 0,00        |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | 0,00        |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili         |             |
| <b>Totale FPV entrata di parte corrente</b>   | <b>0,00</b> |
| Entrate in conto capitale   | 0,00        |
| Assunzione prestiti/indebitamento   | 0,00        |
| <b>Totale FPV entrata di parte capitale</b>   | <b>0,00</b> |
| <b>TOTALE FPV DI PARTE ENTRATA</b>  | <b>0,00</b> |

| Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2023  | Importo     |
|--|-------------|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA   | <b>0,00</b> |
| <b>FPV di parte corrente applicato</b>   | 0,00        |
| <b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>                                 | 0,00        |
| <b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>                      | 0,00        |
| <b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>  | 0,00        |
| FPV DETERMINATO IN SPESA   | <b>0,00</b> |
| <b>FPV corrente:</b>   | <b>0,00</b> |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 0,00        |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00        |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>  | <b>0,00</b> |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 0,00        |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00        |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b> | <b>0,00</b> |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 0,00        |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00        |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>                                  | <b>0,00</b> |

L'organo di revisione **non** ha potuto verificare, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa (*coerenza degli stessi con la quantificazione del FPV e sua distribuzione temporale*) e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

**Previsioni di cassa**

| <b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b> |   |  |
|---|---|--|
|   |   | <b>PREVISIONI DI CASSA<br/>ANNO 2023</b> |
|   | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>            | <b>3.830.450,85</b>                      |
| 1   | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.888.166,88                             |
| 2   | Trasferimenti correnti  | 3.443.387,56                             |
| 3   | Entrate extratributarie   | 576.489,01                               |
| 4   | Entrate in conto capitale   | 2.412.760,79                             |
| 5   | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                                     |
| 6   | Accensione prestiti   | 0,00                                     |
| 7   | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                                     |
| 9   | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 946.866,24                               |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>10.267.670,48</b>                     |
|   | <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>                                    | <b>14.098.121,33</b>                     |

| <b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b> |   |  |
|---|---|--|
|   |   | <b>PREVISIONI DI CASSA<br/>ANNO 2023</b> |
| 1   | Spese correnti  | 6.648.414,96                             |
| 2   | Spese in conto capitale                               | 3.112.108,74                             |
| 3   | Spese per incremento attività finanziarie             | 0,00                                     |
| 4   | Rimborso di prestiti                                  | 19.110,40                                |
| 5   | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 0,00                                     |
| 7   | Spese per conto terzi e partite di giro               | 987.110,08                               |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>                                  | <b>10.766.744,18</b>                     |
|   | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                    | <b>10.766.744,18</b>                     |
|   | <b>SALDO DI CASSA</b>                                 | <b>3.331.377,15</b>                      |

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |   |                     |                          |                      |                      |
|--|---|---------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO   | DENOMINAZIONE   | RESIDUI             | PREVISIONE<br>COMPETENZA | TOTALE               | PREVISIONE<br>CASSA  |
|  | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                   |                     |                          |                      | 3.830.450,85         |
| 1  | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.312.618,39        | 1.575.548,49             | 2.888.166,88         | 2.888.166,88         |
| 2  | Trasferimenti correnti  | 419.365,13          | 3.024.022,43             | 3.443.387,56         | 3.443.387,56         |
| 3  | Entrate extratributarie   | 252.109,95          | 324.379,06               | 576.489,01           | 576.489,01           |
| 4  | Entrate in conto capitale   | 1.614.466,69        | 798.294,10               | 2.412.760,79         | 2.412.760,79         |
| 5  | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 6  | Accensione prestiti   | 0,00                | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 7  | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 9  | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 36.140,08           | 910.726,16               | 946.866,24           | 946.866,24           |
|  | <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>3.634.700,24</b> | <b>6.632.970,24</b>      | <b>10.267.670,48</b> | <b>10.267.670,48</b> |
|  | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                              | <b>3.634.700,24</b> | <b>6.632.970,24</b>      | <b>10.267.670,48</b> | <b>14.098.121,33</b> |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |   |                     |                          |                      |                      |
|--|---|---------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO   | DENOMINAZIONE   | RESIDUI             | PREVISIONI<br>COMPETENZA | TOTALE               | PREVISIONE<br>CASSA  |
| 1  | Spese correnti  | 1.883.145,94        | 4.982.671,78             | 6.865.817,72         | 6.648.414,96         |
| 2  | Spese in conto capitale                               | 2.321.366,89        | 798.294,10               | 3.119.660,99         | 3.112.108,74         |
| 3  | Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 4  | Rimborso di prestiti                                  | 3.629,60            | 15.480,80                | 19.110,40            | 19.110,40            |
| 5  | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 7  | Spese per conto terzi e partite di giro               | 76.383,92           | 910.726,16               | 987.110,08           | 987.110,08           |
|  | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                    | <b>4.284.526,35</b> | <b>6.707.172,84</b>      | <b>10.991.699,19</b> | <b>10.766.744,18</b> |
|  | <b>SALDO DI CASSA</b>                                 |                     |                          |                      | <b>3.331.377,15</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;
- 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'articolo 162 del T.U.E.L. sono così assicurati:

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |              | 2023              | 2024              | 2025              |
|--|-----|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 3.830.450,85 |                   |                   |                   |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) |              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) |              | 4.923.949,98      | 4.832.851,54      | 4.822.851,54      |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |              | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) |              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-) |              | 4.982.671,78      | 4.816.642,54      | 4.822.851,54      |
| <i>di cui:</i>   |     |              |                   |                   |                   |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>   |     |              | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   |     |              | <i>214.179,49</i> | <i>217.861,40</i> | <i>217.863,63</i> |
| 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  | (-) |              | 15.480,80         | 16.209,00         | 0,00              |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |              | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>   |     |              | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     |              | <b>-74.202,60</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</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>  | (+) |              | 74.202,60         | 0,00              | 0,00              |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |              | <i>0,00</i>       |                   |                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) |              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |              | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| 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 <sup>(3)</sup></b>   |     |              |                   |                   |                   |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     |              | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |

|   |     | 2023               | 2024                 | 2025                 |
|---|-----|--------------------|----------------------|----------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)   | (+) | 0,00               | -                    | -                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 0,00               | 0,00                 | 0,00                 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 798.294,10         | 1.044.902,66         | 1.044.902,66         |
| 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           | (-) | 0,00               | 0,00                 | 0,00                 |
| 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                 |
| 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  | (-) | 798.294,10<br>0,00 | 1.044.902,66<br>0,00 | 1.044.902,66<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni 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>          |
| 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 (4):</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)  | (-) | 74.202,60          | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>  |     | <b>-74.202,60</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

L'organo di revisione segnala che la nuova circolare n.15/2022 della Ragioneria Generale dello Stato (RGS) ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al D. Lgs. n.118/2011.

Non sono presenti nello schema del bilancio di previsione 2023/2025 entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale

Non sono presenti, altresì, nello schema di bilancio di previsione 2023/2025 entrate in conto capitale destinate a spese corrente.

Il saldo negativo di parte corrente dell'importo di **€ 74.202,60** è finanziato mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato presunto dell'anno 2022 per pari importo.

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 T.U.E.L..

L'organo di revisione **ha** verificato che:

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

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

L'organo di revisione, per le ragioni già esposte nella presente relazione nel paragrafo destinato al FPV, **non ha** potuto verificare che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

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

L'organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, comma 8, del T.U.E.L..

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2023 (**€ 3.830.450,85**) comprende la cassa vincolata per **€ 3.439.558,04** (nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31/12/2022 il dato è stimato).

### Utilizzo proventi alienazioni

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

### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'organo di revisione **ha** verificato che l'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 n. 205/2017.

L'organo di revisione rammenta che il D.L. n. 228/2021 intervenendo sul D.L. n. 78/2015, ha previsto l'estensione, fino al 2024, della possibilità di applicare alla parte corrente del bilancio le economie da rinegoziazione.

### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'organo di revisione **ha** verificato che l'Ente **non ha** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese 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, individuate da apposito prospetto nella nota integrativa al bilancio 2023/2025.

### 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.

In particolare sono riportate 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 presunto 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 presunto, 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 (*non presente*);
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti (*non presente*);
- 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 (*non presente*);

- 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'articolo 172, comma 1, lettera a) del T.U.E.L;
- 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 DELLA COERENZA DELLE PREVISIONI**

L'organo di revisione sul Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.) 2023/2025 (*deliberazione della Giunta Comunale n. 110 del 28/09/2022 di presentazione all'organo consiliare*) approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. **59** del **05/10/2022** ha espresso parere con verbale del **02/10/2022** attestando la sulla coerenza, con le linee programmatiche di mandato approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n. **54** del **07/09/2022** e con la programmazione operativa e di settore in esso riportata.

L'organo di revisione sulla nota di aggiornamento al D.U.P. Semplificato 2023/2025 approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. **166** del **14/12/2022** come rettificata con deliberazione della Giunta Municipale n. **169** del **16/12/2022** ha espresso parere con verbale del **21/12/2022** attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

**Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il D.U.P.S. 2023/2025 contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

**Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale 2023/2025 ed elenco annuale dei lavori pubblici 2023 di cui all'articolo 21 del D.Lgs. n. 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. L'atto è stato adottato con deliberazione della Giunta Municipale n. **109** del **28/09/2022** ed è stato richiamato ed inserito nel D.U.P.S. 2023/2025 e nella Nota di aggiornamento allo stesso. L'organo di revisione **ha** espresso parere favorevole con verbale del **21/12/2022**.

Il programma triennale 2023/2025 e l'elenco annuale 2023 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 2023/2024 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. n. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

La programmazione biennale di acquisti di beni e servizi 2023/2024 è stata approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. **160** del **12/12/2022** è stata richiamata nel D.U.P.S. e nella Nota di aggiornamento allo stesso. Al momento della sottoscrizione della presente relazione è in corso il rilascio del

parere dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. **85** del **21/12/ 2022**, relativo all'approvazione del suddetto programma.

Ai sensi del comma 6 dell'articolo 21 D.Lgs. n. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatarie individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'[articolo 9, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89](#), che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'[articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208](#).

Il programma biennale, 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 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. n. 165/2001 non è stata approvata con specifico, ma inserita nel D.U.P.S. 2023/2025 e nella Nota di aggiornamento allo stesso, secondo le "*Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA*" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'organo di revisione **ha** formulato parere favorevole (*Nota di aggiornamento D.U.P.S. 2023/2025*) con verbale in data **21/12/2022**, ai sensi dell'articolo 19 della legge n. 448/2001.

L'asseverazione sul mantenimento degli equilibri pluriennali di bilancio **è stata** resa dal sottoscritto organo di revisione, con il parere sulla Nota di aggiornamento al D.U.P.S. 2023/2025.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2023/2025, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (articolo 58, comma 1, legge n. 112/2008)**

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari di cui all'articolo 58, comma 1, legge n. 112/2008 originariamente inserito nel D.U.P.S. 2022/2024 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **73** del **16/11/2022** e richiamato nel Documento Unico di Programmazione Semplificato 2023/2025 e nella relativa Nota di aggiornamento. Sul piano l'organo di revisione **non ha** provveduto ad esprimere parere in quanto trattasi di conferma di quanto precedentemente previsto nella deliberazione del Consiglio Comunale n. **4** del **20/01/2021** con la quale è stato aggiornato l'elenco a seguito dell'alienazione

dell'immobile di cui al Foglio 25 mappale 4986 ex 2774 come da deliberazione del Consiglio Comunale n. **47** del **27/07/2022**.

**Programma degli incarichi**

In quanto non previste nello schema del bilancio 2023/2025, l'organo di revisione **ha** verificato che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi.

**PNRR**

L'organo di revisione **ha** verificato che l'Ente **non ha dedicato** una sezione del D.U.P.S. al PNRR (*si rinvia al successivo paragrafo dedicato al PNRR*).

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' 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**

Con riferimento all'addizionale comunale I.R.P.E.F. prevista dall'articolo 1 del D.Lgs. n. 360/1998, anche per l'anno 2023, l'ente **non ha** apportato variazioni di aliquota rispetto a quella applicata lo scorso anno ed il gettito iscritto in bilancio per l'anno 2023 è di **€ 240.000,00**, per l'anno 2024 di **€ 220.000,00** e per l'anno 2025 di **€ 210.000,00**.

L'aliquota dello **0,6%** è stata confermata con deliberazione del Consiglio Comunale n. **72** del **16/11/2021**.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.Lgs n. 118/2011.

**IMU (Imposta Municipale Propria)**

La nuova "*Imposta Municipale Propria*" (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780 della legge 27/12/2019, n. 160 – (*legge di Bilancio 2020*).

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

|               | <b>Esercizio 2022<br/>Assestato</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|---------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU           | 300.000,00                          | 300.000,00                 | 300.000,00                 | 300.000,00                 |
| <b>Totale</b> | <b>300.000,00</b>                   | <b>300.000,00</b>          | <b>300.000,00</b>          | <b>300.000,00</b>          |

Le aliquote e le detrazioni IMU per l'anno 2023 sono state determinate con deliberazione del Consiglio Comunale n. **71** del **16/11/2022**.

L'applicazione dell'IMU è disciplinata dall'apposito regolamento approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **31** del **29/07/2020**.

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|               | <b>Esercizio 2022<br/>Assestato</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|---------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI          | 620.000,00                          | 620.000,00                 | 620.000,00                 | 620.000,00                 |
| <b>Totale</b> | <b>620.000,00</b>                   | <b>620.000,00</b>          | <b>620.000,00</b>          | <b>620.000,00</b>          |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di € 620.000,00, con uno stanziamento invariato rispetto alle previsioni definitive 2022.

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 (*deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 27/04/2022*) secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'organo di revisione ricorda che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (*art. 1, comma 683, legge n. 147/2013*) avendo riguardo alla circostanza che la deliberazione di approvazione delle tariffe TARI costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione ai sensi dell'art. 172 del T.U.E.L. e che, in ogni caso, il termine ultimo per l'approvazione del PEF TARI è fissato al 30 aprile 2023 salvo che il termine di approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 slitti oltre il 30 aprile 2023; in tal caso il termine di approvazione del PEF viene automaticamente allineato al termine previsto per il bilancio di previsione.

L'organo di revisione **ha** verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di € 26.784,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- l'Ente **ha** previsto un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli anni 2023/2025 di € 177.444,00 (*previsioni € 620.000,00*).
- 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 contenuta nel regolamento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 30 del 31/07/2014, - Regolamento per la disciplina dell'Imposta Unica Comunale (IUC) – Titolo IV Disciplina della Tassa sui rifiuti (TARI) articoli da 26-46 ed allegati "A" e "B";
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad € 0,00;
- il pagamento della TARI **non** avviene tramite il sistema pagoPA.

### **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune **non ha** istituito ulteriori tributi.

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

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

| Tributo                                  | Accertamento 2021 | Residui 2021      | Previsioni Assestate 2022 | Previsione 2023  | Previsione 2024  | Previsione 2025  |
|--|-------------------|-------------------|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| ICI                                      | 15.250,00         | 55.232,42         | 23.000,00                 | 23.000,00        | 23.000,00        | 23.000,00        |
| IMU                                      | 0,00              | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| TASI                                     | 1.112,00          | 186,95            | 1.000,00                  | 1.000,00         | 1.000,00         | 1.000,00         |
| ADDIZIONALE IRPEF                        | 0,00              | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| TARI/TARES/TARSU                         | 0,00              | 81.244,21         | 18.000,00                 | 21.000,00        | 21.000,00        | 21.000,00        |
| TOSAP                                    | 0,00              | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| IMPOSTA PUBBLICITA'                      | 0,00              | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| ALTRI TRIBUTI                            | 0,00              | 0,00              | 0,00                      | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>Totale</b>                            | <b>16.362,00</b>  | <b>136.663,58</b> | <b>42.000,00</b>          | <b>45.000,00</b> | <b>45.000,00</b> | <b>45.000,00</b> |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) |                   |                   |                           | <b>12.592,80</b> | <b>12.592,80</b> | <b>12.592,80</b> |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023/2025 (**€ 12.592,80 per ciascuno degli anni**) appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo

### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| Descrizione                           | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| sanzioni ex art. 208 comma 1 CdS      | 7.500,00        | 7.500,00        | 7.500,00        |
| sanzioni ex art. 142 comma 12 bis CdS | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>                | <b>7.500,00</b> | <b>7.500,00</b> | <b>7.500,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità      | 2.251,50        | 2.251,50        | 2.251,50        |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>          | <b>30,02%</b>   | <b>30,02%</b>   | <b>30,02%</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:

- **€ 7.500,00** per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (*D.Lgs. 30/04/1992 n. 285*);
- **€ 0,00** per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (*D.Lgs. 30/04/1992 n. 285*).

Con atto di Giunta Comunale n. **158** in data **07/12/2022** la somma di **€ 5.248,50** (*previsione meno fondo*) è stata destinata per il 79% (*almeno il 50%*) negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta Comunale ha destinato **€ 0,00** alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata per **€ 4.157,59** (*pari al 79%*) dell'importo di **€ 5.248,50** è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per **€ 4.157,59**;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per **€ 0,00**.

L'organo di revisione **ha** verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio di previsione 2023/2025 le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

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

### Proventi dei beni dell'ente

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

| Descrizione                      | Previsione 2023  | Previsione 2024  | Previsione 2025  |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Fitti reali fabbricati cap. 8660 | 29.300,00        | 29.300,00        | 29.300,00        |
| Fitti reali fabbricati cap. 8700 | 69.300,00        | 69.300,00        | 69.300,00        |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>  | <b>98.600,00</b> | <b>98.600,00</b> | <b>98.600,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 21.780,74        | 21.780,74        | 21.780,74        |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>     | <b>22,09%</b>    | <b>22,09%</b>    | <b>22,09%</b>    |

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

### Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

| Descrizione                                  | Assestato 2022    | Previsione 2023  | Previsione 2024  | Previsione 2025  |
|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Vendita di beni (PDC E. 3.01.01.01.000)      | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Entrate vendita servizi (PDC 3.01.02.01.000) | 103.587,24        | 83.909,37        | 96.577,15        | 96.577,15        |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>              | <b>103.587,24</b> | <b>83.909,37</b> | <b>96.577,15</b> | <b>96.577,15</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità             | 3.792,92          | 3.792,92         | 3.792,92         | 3.792,92         |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                 | <b>3,66%</b>      | <b>4,52%</b>     | <b>3,93%</b>     | <b>3,93%</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. **161** del **12/12/2022**, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale (*solo contribuzione degli utenti*) nella misura del **23,35%**, secondo quanto riportato nella tabella sottostante:

| DETTAGLIO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE A DOMANDA INDIVIDUALE |                    |                   |                    |                         |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------------|
| BILANCIO PREVISIONE 2023/2025 - ANNUALITA' 2023             | Entrate Previsioni | Spese Previsioni  | Saldo              | % di copertura prevista |
| Mense scolastiche (Scuola Infanzia e secondaria I grado)    | 30.000,00          | 74.000,00         | -44.000,00         | 40,54%                  |
| Fiere e mercati   | 16.677,87          | 0,00              | 16.677,87          | #DIV/0!                 |
| Assistenza domiciliare                                      | 15.000,00          | 190.190,12        | -175.190,12        | 7,89%                   |
| <b>Totali</b>   | <b>61.677,87</b>   | <b>264.190,12</b> | <b>-202.512,25</b> | <b>23,35%</b>           |

Il Revisore prende atto che, l'ente non essendo deficitario **non ha** l'obbligo della copertura in misura non inferiore al 36% dei costi dei servizi a domanda individuale.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di € **6.472,37**. (*calcolato sulle previsioni dei sui proventi diritti mercati e fiere attrezzati*).

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

**Canone unico patrimoniale**

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

| Titolo 3                                 | Accertamento 2021 | Residui 2021  | Previsioni Assestate 2022 | Previsione 2023  | Previsione 2024  | Previsione 2025  |
|--|-------------------|---------------|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Capitolo 6560/0                          | 9.092,45          | 269,00        | 18.000,00                 | 18.000,00        | 18.000,00        | 18.000,00        |
| Capitolo 6565/0                          | 1.262,10          | 8,35          | 850,00                    | 850,00           | 850,00           | 850,00           |
| <b>Totale</b>                            | <b>9.092,45</b>   | <b>269,00</b> | <b>18.000,00</b>          | <b>18.000,00</b> | <b>18.000,00</b> | <b>18.000,00</b> |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) |                   |               |                           | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |

L'ente, **ha** approvato il regolamento per la disciplina del canone patrimoniale con deliberazione del Consiglio Comunale n. **17** del **22/03/2021**.

**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>rendiconto 2021</b>           | 27.443,04 | 0,00           | 27.443,04           |
| <b>previsioni Assestate 2022</b> | 42.500,00 | 0,00           | 42.500,00           |
| <b>2023 (previsione)</b>         | 42.500,00 | 0,00           | 42.500,00           |
| <b>2024 (previsione)</b>         | 42.500,00 | 0,00           | 42.500,00           |
| <b>2025 (previsione)</b>         | 42.500,00 | 0,00           | 42.500,00           |

Il gettito previsto nel bilancio di previsione 2023/2025 verrà impiegato per l'esecuzione degli interventi di manutenzione straordinaria del patrimonio.

Il revisore segnala che sulle somme da accertare a titolo di oneri per permessi di costruire è stato calcolato un FCDE (titolo II) dell'importo di **€ 7.552,25** per ciascuno degli anni 2023/2024 e 2025.

L'organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla legge n. 232/2016 articolo 1, comma 460 e s.m.i.

**Acquisto beni e servizi**

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

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

| Voci di spesa   | Previsioni Assestate 2022 | Previsione 2023   | Previsione 2024   | Previsione 2025   |
|---|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Energia elettrica Pdc 1.03.02.05.004                            | 105.500,00                | 80.000,00         | 75.000,00         | 75.000,00         |
| Gas Pdc 1.03.02.05.006  | 0,00                      | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Contratti di servizio illuminazione pubblica Pdc 1.03.02.15.015 | 270.633,82                | 285.500,00        | 279.000,00        | 274.000,00        |
| Utenze e canoni per altri servizi n.ac. pdc 1.03.02.05.999      | 1.054,00                  | 1.054,00          | 1.054,00          | 1.054,00          |
| <b>Totale</b>   | <b>377.187,82</b>         | <b>366.554,00</b> | <b>355.054,00</b> | <b>350.054,00</b> |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)                        |                           | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2023/2025 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalle previsioni definitive 2022 è la seguente:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI |   |                     |                     |                     |                     |
|-----------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA          |   |                     |                     |                     |                     |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA  | Previsioni definitive 2022                | Previsioni 2023     | Previsioni 2024     | Previsioni 2025     |                     |
| 101                               | Redditi da lavoro dipendente              | 1.105.603,67        | 1.069.934,91        | 1.060.772,19        | 1.060.772,19        |
| 102                               | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 84.614,82           | 79.753,94           | 79.149,14           | 79.149,14           |
| 103                               | Acquisto di beni e servizi                | 2.953.071,94        | 2.047.635,49        | 1.929.321,56        | 1.924.321,56        |
| 104                               | Trasferimenti correnti                    | 2.023.932,76        | 1.425.515,55        | 1.403.588,33        | 1.403.588,33        |
| 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                         | 1.992,00            | 1.296,00            | 568,00              | 0,00                |
| 108                               | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 109                               | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 4.840,00            | 3.250,00            | 3.250,00            | 3.250,00            |
| 110                               | Altre spese correnti                      | 349.544,02          | 355.285,89          | 339.993,32          | 351.770,32          |
|                                   | <b>Totale</b>                             | <b>6.523.599,21</b> | <b>4.982.671,78</b> | <b>4.816.642,54</b> | <b>4.822.851,54</b> |

**Spese di personale**

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

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

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

L'organo di revisione **ha** verificato che la spesa 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 **€ 1.232.209,92**, 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. n. 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 **€ 20.513,71**;

L'organo di revisione **ha** verificato che la previsione di spesa di personale **tenga conto** conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019/2021 sottoscritto in data 16/11/2022.

L'organo di revisione **ha** verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023/2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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. n. 152/2021.

L'ente, con riferimento a quanto previsto dal D.L. n. 34/2019, con deliberazione della Giunta Municipale n. **111** del **03/10/2022** ha rideterminato il valore soglia nella percentuale del **21,89%** rispetto al valore soglia di cui all'articolo 4, tabella 1, del D.M. 17/03/2020 del **27,20%**, rientrando nella categoria dei comuni denominati "*virtuosi*".

A tale proposito si richiama il parere sul fabbisogno del personale 2023/2025, rilasciato dal sottoscritto organo di revisione con verbale del **21/12/2022** (*parere sulla Nota di aggiornamento al D.U.P.S.*).

Dall'analisi eseguita dall'organo di revisione emerge quanto segue:

- la previsione della spesa del personale totale al netto delle componenti escluse per gli anni 2023, 2024 e 2025 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a **€ 1.232.209,92**;
- la previsione della spesa del personale a tempo determinato al netto delle componenti escluse, per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa sostenuta per l'anno 2009, così come determinata, per l'importo di **€ 20.513,71**;
- la spesa del personale a tempo indeterminato rispetta il limite di cui all'art. 33 del D.L. 34/2019 e del D.M. 17/03/2020.

#### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma (articolo 7 comma 6, D.Lgs. n. 165/2001)**

Nel bilancio di previsione 2023/2025 **non sono** previste spese per incarichi di collaborazione autonoma di cui all'articolo 7, comma 6, D.Lgs. n. 165/2001.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad € **798.294,10**;
- per il 2024 ad € **1.044.902,66**;
- per il 2025 ad € **1.044.902,66**.

### Finanziamento spese in conto capitale

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

| Copertura finanziaria spese di investimento       |          |                   |                     |                     |
|---|----------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Descrizione                                       | euro     | 2023              | 2024                | 2025                |
| Avanzo di parte corrente                          | €        | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Entrate dei titoli 4.00-5.00-6.00                 | €        | 798.294,10        | 1.044.902,66        | 1.044.902,66        |
| Fondo pluriennale vincolate di entrata c/capitale | €        | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Spese correnti destinate ad investimenti          | €        | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>€</b> | <b>798.294,10</b> | <b>1.044.902,66</b> | <b>1.044.902,10</b> |

L'organo di revisione **ha** verificato che al bilancio di previsione è allegato (*riportato nella Nota Integrativa*) un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga nel sottostante prospetto:

#### ANNO 2023

- € **297.120,00** da alienazione di beni patrimoniali;
- € **42.500,00** da permessi per costruire;
- € **40.550,50** contributo ministeriale per la realizzazione delle infrastrutture rurali;
- € **5.246,59** contributo RAS per interventi di manutenzione pulizia di corsi d'acqua;
- € **5.000,00** contributo ministeriale per interventi manutenzione straordinaria marciapiedi ed arredo urbano
- € **189.419,70** Piano straordinario Iscol@ interventi scuola media – Trasferimento RAS;
- € **26.302,46** Piano straordinario Iscol@ interventi scuola media – Quota cofinanziamento Comune tramite il Fondo Unico Regionale (*ex L.R. n. 25/93 investimenti*);
- € **70.000,00** interventi di efficientamento energetico - trasferimenti statali;
- € **107.154,85** Realizzazione urbanizzazione primaria PIP;
- € **15.000,00** Proventi concessioni cimiteriali;
- **Totale € 798.294,10.**

#### ANNO 2024

- € **297.120,00** da alienazione di beni patrimoniali;
- € **42.500,00** da permessi per costruire;
- € **5.246,59** contributo RAS manutenzione straordinaria e pulizia corsi d'acqua;
- € **26.302,46** Piano straordinario Iscol@ interventi scuola media – Quota cofinanziamento Comune tramite il Fondo Unico Regionale (*ex L.R. n. 25/93 investimenti*);

- € 70.000,00 interventi di efficientamento energetico - trasferimenti statali;
- € 588.733,61 realizzazione urbanizzazione primaria PIP;
- € 15.000,00 Proventi concessioni cimiteriali;
- **Totale € 1.044.902,66.**

**ANNO 2025**

- € 297.120,00 da alienazione di beni patrimoniali;
- € 42.500,00 da permessi per costruire;
- € 5.246,59 contributo RAS manutenzione straordinaria e pulizia corsi d'acqua;
- € 26.302,46 Piano straordinario Iscol@ interventi scuola media – Quota cofinanziamento Comune tramite il Fondo Unico Regionale (ex L.R. n. 25/93 investimenti);
- € 70.000,00 interventi di efficientamento energetico - trasferimenti statali;
- € 588.733,61 realizzazione urbanizzazione primaria PIP;
- € 15.000,00 Proventi concessioni cimiteriali;
- **Totale € 1.044.902,66.**

L'organo di revisione **ha** verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 euro **sono state inserite** nel programma triennale 2023/2025 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.

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2023/2025 altri investimenti senza esborso finanziario (*transazioni non monetarie*) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

|   | 2023        | 2024        | 2025        |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Opere a scomuto di permesso di costruire                | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche       | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Permute   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Project financing                                       | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. n. 50/2016 | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

L'organo di revisione **ha** verificato che L'Ente **non intende** acquisire per il triennio 2023/2025 beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione **ha** rilevato che l'Ente **non ha** programmato contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati, e pertanto, tali operazioni non influenzano il calcolo dell'indebitamento dell'ente.

## FONDI ED 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 - € **18.868,27** pari allo 0,38% delle spese correnti iniziali € 4.963.803,51;

anno 2024 - € **14.893,79** pari allo 0,31% delle spese correnti iniziali € 4.801.568,75;

anno 2025 - € **26.670,79** pari allo 0,56% delle spese correnti iniziali € 4.796.180,75;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **T.U.E.L.** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'organo di revisione rammenta che la quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (*nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del T.U.E.L.*) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere 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:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad € **17.100,00**;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **non rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (*non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali € 9.760.523,70*). Si precisa che il limite di legge ammonta ad € 19.521,05. Si chiede all'Ente in sede consiliare, in occasione dell'approvazione dello schema di bilancio 2023/2025, di provvedere ad integrare la somma (€ 2.421,05) da accantonare per il rispetto del minimo di legge.

### 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:
  - € **221.731,74** per l'anno 2023;
  - € **225.413,65** per l'anno 2024;
  - € **225.413,65** per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

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

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

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

L'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (*art. 107 bis D.L. n. 18/2020 modificato dall'art. 30-bis D.L. n. 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.

L'ente ha individuato le seguenti voci di entrata da assoggettare ad accantonamento:

#### TITOLO I

- ICI ANNI PRECEDENTI, TARSU, TARI/TARES, TARES ANNI PRECEDENTI, SANZIONI CODICE DELLA STRADA, PROVENTI DIRITTI MERCATI E FIERE ATTREZZATI, PROVENTI MERCATO CIVICO ANNI PRECEDENTI, FITTI REALI, FITTI REALI FABBRICATI;

#### TITOLO II

- PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE L. 28/01/1977 N. 10.

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 | 1.575.548,49        | 190.036,80                      | 190.036,80                   | 0,00          | 12,06%       |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 3.024.022,43        | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 324.379,06          | 24.142,69                       | 24.142,69                    | 0,00          | 7,44%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 798.294,10          | 7.552,25                        | 7.552,25                     | 0,00          | 0,95%        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>5.722.244,08</b> | <b>221.731,74</b>               | <b>221.731,74</b>            | <b>0,00</b>   | <b>3,87%</b> |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 4.923.949,98        | 214.179,49                      | 214.179,49                   | 0,00          | 4,35%        |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 798.294,10          | 7.552,25                        | 7.552,25                     | 0,00          | 0,95%        |

| 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 | 1.555.548,49        | 190.036,80                      | 190.036,80                   | 0,00          | 12,22%       |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 2.941.256,21        | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 336.046,84          | 27.824,60                       | 27.824,60                    | 0,00          | 8,28%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 1.044.902,66        | 7.552,25                        | 7.552,25                     | 0,00          | 0,72%        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>5.877.754,20</b> | <b>225.413,65</b>               | <b>225.413,65</b>            | <b>0,00</b>   | <b>3,84%</b> |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 4.832.851,54        | 217.861,40                      | 217.861,40                   | 0,00          | 4,51%        |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 1.044.902,66        | 7.552,25                        | 7.552,25                     | 0,00          | 0,72%        |

| 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 | 1.545.548,49        | 190.036,80                      | 190.036,80                   | 0,00          | 12,30%       |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 2.941.256,21        | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 336.046,84          | 27.824,60                       | 27.824,60                    | 0,00          | 8,28%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 1.044.902,66        | 7.552,25                        | 7.552,25                     | 0,00          | 0,72%        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>5.867.754,20</b> | <b>225.413,65</b>               | <b>225.413,65</b>            | <b>0,00</b>   | <b>3,84%</b> |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 4.822.851,54        | 217.861,40                      | 217.861,40                   | 0,00          | 4,52%        |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 1.044.902,66        | 7.552,25                        | 7.552,25                     | 0,00          | 0,72%        |

**Fondi per spese potenziali**

L'organo di revisione **ha** verificato che **non è** stato previsto nessun accantonamento nello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente.

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  | Anno 2023     | Anno 2024     | Anno 2025     |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Accantonamento rischi contenzioso                | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Accantonamento oneri futuri                      | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Accantonamento per indennità fine mandato        | 638,13        | 638,13        | 638,13        |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL      | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Altri accantonamenti:                            | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>638,13</b> | <b>638,13</b> | <b>638,13</b> |

Con riferimento all'accantonamento delle somme per trattamento di fine mandato del Sindaco le stesse sono state puntualmente quantificate nell'importo di **€ 638,13** ma non risultano correttamente iscritte nello schema di bilancio. Infatti, l'importo è stato erroneamente appostato nella Missione 1, programma 3 – capitolo 202/0 (codifica 01.03.1.10.01.99.999), anziché nella missione 20, (*Fondi e accantonamenti*). Si invita l'amministrazione, in occasione della prima variazione di bilancio, ad apportare la correzione segnalata.

L'organo di revisione **ha** verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022/2024 per l'importo di **€ 4.590,49** (*retribuzioni, oneri previdenziali ed IRAP*) per ciascuno degli anni del triennio 2023/2025.

Anche con riferimento all'accantonamento per gli adeguamenti contrattuali le somme sono state correttamente quantificate ma risultano erroneamente allocate nello schema di bilancio nella Missione 1, Programma 1 anziché nella missione 20, (*Fondi e accantonamenti*). Anche per questa fattispecie si invita l'amministrazione, in occasione della prima variazione di bilancio, ad apportare la correzione segnalata.

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'Ente al 31/12/2022 prevede di **rispettare** 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 2023** ad effettuare la variazione di bilancio 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 in corso** 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.

Nella tabella sottostante, l'organo di revisione, evidenzia la composizione delle spese potenziali confluite nell'avanzo di amministrazione dell'ultimo rendiconto approvato (**2021**):

|   | <b>Rendiconto<br/>Anno 2021</b> |
|---|---------------------------------|
| Fondo rischi contenzioso                        | 0,00                            |
| Fondo oneri futuri (Accantonamento TFM Sindaco) | 9.741,57                        |
| Fondo perdite società partecipate               | 0,00                            |
| Altri fondi (specificare):                      | 0,00                            |
| <b>TOTALE</b>                                   | <b>9.741,57</b>                 |
|   | 0,00                            |

A fine esercizio come disposto dall'articolo 167, comma 3, del T.U.E.L. le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

## 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 T.U.E.L..

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 T.U.E.L. come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011 (*non sono previsti nuovi mutui da accendere nel periodo 2023/2025*).

L'organo di revisione, ai sensi dell'art. 10 della legge n. 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge n. 164/2016, **ha** verificato che le programmate operazioni di investimento **non siano** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (comma 2) - (*non sono previsti nuovi mutui da accendere nel periodo 2023/2025*).

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

| Anno                                  | 2021             | 2022             | 2023             | 2024        | 2025           |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|----------------|
| Residuo debito (+)                    | 76.637,59        | 54.278,25        | 31.689,71        | 16.208,91   | 0,00           |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00           |
| Prestiti rimborsati (-)               | 22.359,34        | 22.588,54        | 15.480,80        | 16.208,91   | 0,00           |
| Estinzioni anticipate (-)             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00           |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00           |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>54.278,25</b> | <b>31.689,71</b> | <b>16.208,91</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>    |
| numero abitanti al 31/12              | 4.906            | 4.906            | 4.906            | 4.906       | 0              |
| <b>Debito medio per abitante</b>      | <b>11,06</b>     | <b>6,46</b>      | <b>3,30</b>      | <b>0,00</b> | <b>#DIV/0!</b> |

L'organo di revisione **ha** verificato che l'ammontare dei prestiti previsti (*nessuno*) 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 T.U.E.L. e nel rispetto dell'art. 203 del T.U.E.L..

### **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        | 2.996,84         | 1.991,19         | 1.295,68         | 567,57           | 0,00        |
| Quota capitale          | 22.359,34        | 22.588,54        | 15.480,80        | 16.208,91        | 0,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>25.356,18</b> | <b>24.579,73</b> | <b>16.776,48</b> | <b>16.776,48</b> | <b>0,00</b> |

L'organo di revisione **ha** verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023 (**€ 1.295,68**), 2024 (**€ 567,57**) e 2025 (**€ 0,00**) per interessi passivi e oneri finanziari diversi, **è** congrua sulla base del riepilogo predisposto dalla Responsabile del Servizio Finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del T.U.E.L. come calcolato nel seguente prospetto:

|                              | 2021*         | 2022*         | 2023*         | 2024**        | 2025***       |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 2.996,84      | 1.991,19      | 1.295,68      | 567,57        | 0,00          |
| entrate correnti             | 4.413.715,85  | 4.952.667,49  | 4.510.630,98  | 5.513.286,23  | 4.923.949,98  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>0,07%</b>  | <b>0,04%</b>  | <b>0,03%</b>  | <b>0,01%</b>  | <b>0,00%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

*ai fini del calcolo del limite di indebitamento si precisa che, per l'anno 2021, 2022, 2023, 2024 e 2025 le entrate correnti si riferiscono:*

*\*per gli anni 2021, 2022 e 2023 ai dati dei rendiconti approvati 2019, 2020 e 2021;*

*\*\*per l'anno 2024 alle previsioni definitive 2022;*

*\*\*\*per l'anno 2025 alle previsioni delle entrate correnti iscritte nel bilancio 2023/2025 – annualità 2023.*

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

L'organo di revisione **ha** verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

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

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** società/organismi partecipati in perdita.

L'ente **non ha** società controllate, con la conseguenza che non è stata predisposta la Relazione sul governo societario, contenente il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'articolo 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

La Relazione sul governo societario da predisporre dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contenente il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016, non è stata elaborata in quanto l'ente non possiede società controllate.

### Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente **non ha** effettuato accantonamento ai sensi dell'articolo 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'articolo 1 della legge n. 147/2013, in quanto non sono emerse perdite dai bilanci approvati al 31/12/2021.

### Aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, garanzie

L'organo di revisione prende atto che l'ente **non prevede** di sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, rilasciare garanzie.

### Revisione straordinaria delle partecipazioni (articolo 24, D.Lgs. n. 175/2016)

L'ente aveva individuato, entro il **31/12/2017**, deliberazione Consiglio Comunale n. **51** del **28/09/2017**, le partecipazioni (detenute alla data del 23/09/2016) da dismettere. All'epoca furono individuate le seguenti partecipazioni da dismettere: *CISA SERVICE S.r.l. e Società Consortile Villasanta a r.l.*

### Ricognizione periodica delle partecipazioni (articolo 20, D.Lgs. n. 175/2016)

L'ente **non ha** ancora provveduto, con proprio provvedimento motivato (*la proposta di deliberazione è in corso di approvazione dall'organo consiliare nella prossima seduta convocata per il giorno 28/12/2021*) all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

Si rammenta che l'esito di tale ricognizione [*anche se negativo*] deve essere comunicato con le modalità previste dall'articolo 17 del D.L. n. 90/2014, convertito con modificazioni dalla legge n. 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'articolo 15 del D.Lgs. n. 175/2016.

### Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'ente.

### Spese di funzionamento e gestione del personale (articolo 19 D.Lgs. n. 175/2016)

L'ente non possedendo partecipazioni in società controllate **non ha** l'obbligo di fissare con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, di tali società.

**PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)**

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

L'organo di revisione **ha** verificato che l'Ente non **ha ancora potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari (*Ragioneria Generale dello Stato*) RGS sul PNRR.

L'organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere che verranno descritti e commentati in sede di relazione al Rendiconto per l'esercizio 2022.

L'organo di revisione prende atto che ad oggi **per nessuno** dei progetti finanziati PNRR l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. n. 152/2021.

L'organo di revisione **ha** verificato che l'Ente **non ha previsto** nel DUPS 2023/2025 una sezione dedicata al PNRR. Tuttavia **ha** potuto verificare 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, comma 3, D.M. 11 ottobre 2021*) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

L'organo di revisione **segnala** che laddove l'Ente intendesse imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, occorre:

- dare attuazione a quanto previsto dalla [Circolare n. 4/2022 della Ragioneria Generale dello Stato \(RGS\)](#).
- dare **corretta** rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- x delle previsioni definitive 2023/2025;
- x del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- x della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- x dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel D.U.P.S. Semplificato 2023/2025;
- x degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- x degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- x degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- x degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- x dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- x della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- x della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali (*si rimanda alle segnalazioni evidenziate nel relativo paragrafo con riferimento al TFM del Sindaco e agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali*).

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale 2023 degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici 2023/2025, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il D.U.P.S., il piano triennale dei lavori pubblici ed il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti le relative fonti di finanziamento.

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

### d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione. Per quanto concerne la corretta esposizione di alcuni accantonamenti di passività potenziali si rimanda al relativo paragrafo della presente relazione.

### 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 2023/2025 entro trenta giorni dal termine ultimo dell'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 T.U.E.L. e tenuto conto:

- ✓ del parere espresso sul DUPS e sulla Nota di aggiornamento 2023/2025;
- ✓ del parere espresso dalla Responsabile dell'Area Finanziaria;
- ✓ 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 T.U.E.L. 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 (compreso il D.U.P.S.), **subordinatamente** alla modifica da apportare al D.U.P. e allo schema del bilancio 2023/2025 al fondo di riserva per cassa, tale da rispettare il limite minimo (0,20%) dell'importo delle spese finali per cassa, come precisato nel relativo paragrafo della presente relazione.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Firmato CADDEO Dott. Roberto 24/12/2022**