

COMUNE DI CEREA

Provincia di Verona

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Stefania Bortoletti

Dott. Luca Littamè

Dott. Nicola Miotello

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 58 del 7/04/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Stefania Bortoletti

Dott. Luca Littamè

Dott. Nicola Miotello

SOMMARIO

PREMESSA4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE4

DOMANDE PRELIMINARI4

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-20255

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-20256

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI10

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-202511

SPESE IN CONTO CAPITALE14

FONDI E ACCANTONAMENTI15

INDEBITAMENTO16

ORGANISMI PARTECIPATI16

PNRR17

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI18

CONCLUSIONI19

PREMESSA

I sottoscritti dr.ssa Stefania Bortoletti, dott. Luca Littamè e dott. Nicola Miotello in qualità, rispettivamente di Presidente e di Componenti del Collegio dei Revisori dei conti, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 23/02/2021

Premesso

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

— che è stato ricevuto in data 31/03/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 30/03/2023 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 31/03/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Cerea registra una popolazione al 31.12.2022, di n 16.893 abitanti.

l'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

Risultano i seguenti allegati:

Allegato A - Bilancio di previsione 2023-2025 - Entrate 2023-2025 e Riepilogo titoli di entrata;

Allegato B - Bilancio di previsione 2023-2025 - Spese 2023-2025 e Riepilogo spese per titoli

Allegato C - Bilancio di previsione 2023-2025 - Entrate per titoli, tipologie e categorie

Allegato D - Bilancio di previsione 2023-2025 - Spese per missioni-programmi-macroaggregati

Allegato E - Bilancio di previsione 2023-2025 - Spese per titoli e macroaggregati

Allegato F - Bilancio di previsione 2023-2025 - Quadro generale riassuntivo

Allegato G - Bilancio di previsione 2023-2025 - Quadro di dimostrazione degli equilibri

Allegato H - Bilancio di previsione 2023-2025 - Nota integrativa

Allegato I - Bilancio di previsione 2023-2025 - Indicatori di bilancio

Allegato L - Tabella parametri deficiarietà riferimento 2022

Allegato M - Bilancio di previsione 2023-2025 - Modello composizione stanziamento FCDE 2023-2025

Allegato N - Bilancio di previsione 2023-2025 - Composizione FPV per missioni e programmi 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025 in quanto il testo dell'art. 1 comma 775 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197 sancisce che «*In via eccezionale e limitatamente all'anno 2023, in considerazione del protrarsi degli effetti economici negativi della crisi ucraina, gli enti locali possono approvare il bilancio di previsione con l'applicazione della quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2022. A tal fine il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per il 2023 è differito al 30 aprile 2023*».

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

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

Il Documento unico di programmazione (sezione strategica 2023 e sezione operativa 2023/2025) è stato approvato con deliberazione di Consiglio n. 28 in data 30 settembre 2022 e la relativa nota di aggiornamento è stata approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 30 del 30 marzo 2023.

Il bilancio di previsione 2023-2025 sarà caricato in BDAP dopo l'approvazione in Consiglio Comunale, l'Organo di Revisione ha visionato la stampa dei controlli sul bilancio eseguiti tramite il programma Halley: tutti i controlli risultano positivi, ad eccezione del "Controllo movimenti su capitoli speciali" che risulta negativo. L'esito del controllo non è bloccante e dipende dal fatto che l'Ente ha dovuto intervenire manualmente nel calcolo dell'FCDE, inserendo un capitolo che non risultava dall'automatismo.

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 parte della quota libera dell'avanzo di amministrazione pari ad € 576.225,40 accertato con l'approvazione del rendiconto 2022 di cui alla delibera di Consiglio comunale del 30/03/2023, come consentito dall'art. 1 comma 775 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197 pubblicata in G.U. n. 303 del 29/12/202.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera del 30/03/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 09/03/2023 con verbale n 55.

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 7.500.013,26
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 3.813.953,21
b) Fondi accantonati	€ 933.028,46
c) Fondi destinati ad investimento	€ 865.206,43
d) Fondi liberi	€ 1.887.825,16
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 7.500.013,26

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

Situazione di cassa	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 8.031.161,63	€ 8.015.447,56	€ 8.309.893,94
di cui cassa vincolata	€ -	€ 48.108,37	€ 1.112.519,38
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 1.974.726,85	€ 576.225,40	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.225.339,79	€ 1.468.678,47	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.397.538,29	€ 10.463.162,60	€ 10.392.460,04	€ 10.332.614,45
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.523.706,50	€ 1.297.221,75	€ 1.141.100,47	€ 1.042.179,24
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.212.097,68	€ 1.737.340,64	€ 1.735.295,67	€ 1.743.525,16
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 5.268.720,00	€ 3.952.000,00	€ 357.440,00	€ 358.901,61
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.030.000,00	€ 2.060.450,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.960.000,00	€ 2.960.000,00	€ 2.750.650,00	€ 2.791.909,75
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 28.562.129,11	€ 24.454.628,86	€ 18.406.946,18	€ 18.329.580,21

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 14.765.198,79	€ 13.762.338,45	€ 12.832.382,80	€ 12.668.321,01
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 8.523.430,32	€ 5.408.852,64	€ 458.940,00	€ 461.924,11
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 313.500,00	€ 323.437,77	€ 334.973,38	€ 346.975,34
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.030.000,00	€ 2.060.450,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.960.000,00	€ 2.960.000,00	€ 2.750.650,00	€ 2.791.909,75
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 28.562.129,11	€ 24.454.628,86	€ 18.406.946,18	€ 18.329.580,21

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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 ha verificato che sia stato correttamente applicato il Principio contabile 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 ha verificato 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:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 1.468.678,47
FPV di parte corrente applicato	€ 235.825,83
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 1.232.852,64
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	

FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 1.468.678,47
FPV corrente:	€ 235.825,83
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 235.825,83
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 1.232.852,64
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 86.380,23
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 1.146.472,41
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 235.825,83
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 235.825,83
Entrata in conto capitale	€ 1.232.852,64
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 1.232.852,64
TOTALE	€ 1.468.678,47

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FAL - Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2023	2024	2025
		Previsioni di cassa	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.309.893,94			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		235.825,83	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	(+)		13.497.724,99	13.268.856,18	13.118.318,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		13.762.338,45	12.832.382,80	12.668.321,01
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			500.000,00	507.500,00	515.112,50
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	(-)		323.437,77	334.973,38	346.975,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-352.225,40	101.500,00	103.022,50
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		576.225,40	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		224.000,00	101.500,00	103.022,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.232.852,64	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.952.000,00	357.440,00	358.901,61
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	(+)		224.000,00	101.500,00	103.022,50
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	(-)		5.408.852,64	458.940,00	461.924,11
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			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
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
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	576.225,40		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-576.225,40	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno 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 rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n 45 del 29/09/2022 e con verbale n. 47 del 7/04/2023 sulla nota di aggiornamento al DUP (NADUP).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 7 del 30 marzo 2023.

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, tenga conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa, in considerazione di quanto riportato con riferimento ai dati economici nel Documento Unico di Programmazione.

L'Organo di revisione ritiene, come espresso nel parere al NADUP, che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, confermando l'aliquota in misura dello 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00.

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

Il gettito previsto è pari ad €1.700.000,00 per il 2023, €1.665.500,00 per il 2024 ed €1.600.000,00 per il 2025.

IMU

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

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 5.044.500,00	€ 5.000.000,00	€ 5.075.000,00	€ 5.151.125,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 1.970.000,00	€ 1.970.000,00	€ 1.999.550,00	€ 2.029.543,25
FCDE competenza		€ 194.439,00	€ 194.214,93	€ 197.128,15
FCDE PEF TARI				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023 una somma pari alle previsioni definitive 2022 (o ultimo rendiconto).

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

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito il seguente tributo:

Altri Tributi	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canone patrimoniale concessione, autorizzazione ed esposizione pubblicitaria (art. 1, commi 618 e ss., legge n. 160/2019)	€ 245.000,00	€ 235.000,00	€ 238.525,00	€ 242.102,88
Totale	€ 245.000,00	€ 235.000,00	€ 238.525,00	€ 242.102,88

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	-	300.000,00	400.000,00	198.400,00	300.000,00	153.297,48	200.000,00	155.596,94
Recupero evasione TASI		164.896,59	20.000,00		20.300,00		20.604,50	
Recupero evasione TARI	15.240,77	-	1.000,00	-	1.015,00	-	1.030,23	-

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 83.850,00	€ 85.107,76	€ 86.384,36
Percentuale fondo (%)	16,77%	17,02%	17,28%

Con atto di Giunta Comunale n. 26 del 23 marzo 2023 avente ad oggetto la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative per la violazione al codice della strada per l'anno 2023 sono state destinate euro 14.000 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 212.800 (inclusa la quota di previdenza e assistenza del personale Polizia Municipale)

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio 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:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	65.500,00	66.482,50	67.479,75
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	65.500,00	66.482,50	67.479,75
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	22.516,85	23.075,55	23.421,69
Percentuale fondo (%)	34,38%	34,71%	34,71%

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

Canone unico patrimoniale

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

Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
209.210,50	238.991,20	235.000,00	-	238.525,00	-	242.102,88	-

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	2.714.548,45	2.888.616,88	2.708.142,89	2.748.765,08
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	219.036,74	223.411,37	211.202,59	214.370,66
103	Acquisto di beni e servizi	7.970.270,22	7.251.856,00	6.525.204,98	6.359.187,10
104	Trasferimenti correnti	2.519.364,93	2.171.672,39	2.140.189,50	2.088.193,85

105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	379.000,00	362.754,93	351.226,82	339.289,12
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	35.900,00	50.000,00	46.690,00	47.390,36
110	Altre spese correnti	927.078,45	814.026,88	849.726,02	871.124,84
	Totale	14.765.198,79	13.762.338,45	12.832.382,80	12.668.321,01

Acquisto beni e servizi

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	2.031.600,00	1.514.500,00	985.690,00	997.047,86
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	561.800,00	527.000,00	332.210,00	330.181,35
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	-	-	-	-
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	10.320,76	4.500,00	4.567,50	4.636,01
Totale	2.603.720,76	2.046.000,00	1.322.467,50	1.331.865,22

Spese di personale

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 € 2.508.887,04, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),
- con i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009;
- con la disciplina recata dall'art. 33, comma 2, del DL n. 34/2019 e dal DM 17/03/2020

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 5.408.852,64 (di cui già impegnate 3.041.852,64);
- per il 2024 ad euro 458.940,00;
- per il 2025 ad euro 461.924,11;

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

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'ente non intende acquisire i beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 50.818,88 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 80.144,90 pari allo 0,62% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 90.000,00 pari allo 0,71% delle spese correnti;

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 500.000,00 per l'anno 2023;
 - euro 507.000,00 per l'anno 2024;
 - euro 515.112,50 per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono, con un arrotondamento in eccesso con quanto riportato nell'allegato M), colonna c) ovvero € 499.205,85.

Per l'anno 2024 e 2025, il maggiore accantonamento deriva per il 50% dalla necessità di voler includere nel calcolo dell'FCDE il capitolo relativo alla quota vincolata delle sanzioni al Codice della Strada (U.1021), come fatto per l'anno 2023 e l'eccesso è stato accantonato per ragioni di prudenza.

Fondi per spese potenziali

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Fondo rischi contenzioso	€ 10.000,00	€ 10.150,00	€ 10.302,25
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.708,00	€ 3.763,62	€ 3.820,07
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 41.500,00	€ 42.122,50	€ 42.754,34
TOTALE	€ 55.208,00	€ 56.036,12	€ 56.876,66

L'Organo di revisione, preso atto che nell'avanzo del rendiconto 2022 sono stati vincolati € 180.000 come fondo rischi da contenzioso e che nel bilancio 23_25 si prevede di accantonare, per anno, € 10.000 auspica che le potenziali spese da contenzioso siano costantemente monitorate durante l'esercizio ed aggiornate secondo le indicazioni dei legali all'evolversi del contenzioso in corso.

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

INDEBITAMENTO

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	10.291.112,35	9.989.420,25	9.667.070,48	9.343.632,71	9.008.659,33
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	301.692,10	312.349,77	323.437,77	334.973,38	346.975,34
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	9.989.420,25	9.677.070,48	9.343.632,71	9.008.659,33	8.661.683,99
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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	384.018,88	373.342,93	362.254,93	350.719,32	338.774,01
Quota capitale	301.692,10	312.349,77	323.437,77	334.973,38	346.975,34
Totale fine anno	685.710,98	685.692,70	685.692,70	685.692,70	685.749,35

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	384.018,88	373.342,93	362.254,93	350.719,32	338.774,01
entrate correnti	13.214.987,41	13.891.717,38	13.497.724,99	13.268.856,18	13.118.318,85
% su entrate correnti	2,91%	2,69%	2,68%	2,64%	2,58%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati, già elencati nella nota integrativa, hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021 e tali documenti sono consultabili nei relativi siti internet. La Fabbrica SRL ha registrato una perdita di esercizio 2021 di € 31.941 che è stata ripianata utilizzando le risorse interne alla SRL stessa.

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non è tenuto ad effettuare l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Dismissioni

L'Ente ha provveduto con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

Garanzie rilasciate

Il Comune non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati.

PNRR

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

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha inserito, nella nota di aggiornamento del DUP, una sezione dedicata al PNRR così che tutti i documenti di programmazione risultano coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Miss	Com	Linea d'intervent	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazio
RIQUALIFICAZIONE, RISTRUTTURAZIONE E VALORIZZAZIONE PALAZZO MUNICIPALE*VIA XXV APRILE 52*RISTRUTTURAZIONE SEDE MUNICIPALE CON ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTISISMICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Interventi da attivare	5	2	2.1 RIGENERAZIONE URBANA	Ministero dell'Interno	31/03/2026	€ 990.000,00	analisi
RIQUALIFICAZIONE AREA EX CANONICA SAN ZENO*VIA SAN ZENO*RISTRUTTURAZIONE EX CANONICA ANNESSA ALLA CHIESA DI SAN ZENO	Interventi da attivare	5	2	2.1 RIGENERAZIONE URBANA	Ministero dell'Interno	31/03/2026	€ 862.000,00	analisi
ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI PADIGLIONI AREA EXP*VIA OBERDAN*RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI PADIGLIONI AREA FIERISTICA	Interventi da attivare	5	2	2.1 RIGENERAZIONE URBANA	Ministero dell'Interno	31/03/2026	€ 541.000,00	analisi
RIQUALIFICAZIONE AREA FIERISTICA EXP (CASA VERDE)*VIA OBERDAN*DEMOLIZIONE EDIFICIO (ABITAZIONE CASA VERDE) E REALIZZAZIONE PARCHEGGIO A SERVIZIO DELL'AREA FIERISTICA	Interventi da attivare	5	2	2.1 RIGENERAZIONE URBANA	Ministero dell'Interno	31/03/2026	€ 150.000,00	analisi
RIQUALIFICAZIONE AREA EX SCUOLA MEDIA DI ASPARETTO*VIA DEL PARTIGIANO*RISTRUTTURAZIONE CON DEMOLIZIONE EDIFICIO EX SCUOLA MEDIA E REALIZZAZIONE IMPIANTO SPORTIVO E SPOGLIATOI	Interventi da attivare	5	2	2.1 RIGENERAZIONE URBANA	Ministero dell'Interno	31/03/2026	€ 400.000,00	analisi
RIQUALIFICAZIONE AREA EX CAMPO SPORTIVO F.LLI SOMMARIVA*PIAZZA F.LLI SOMMARIVA*RIQUALIFICAZIONE AREA EX CAMPO CALCIO CON REALIZZAZIONE IMPIANTI PER ATTIVITÀ RICREATIVE	Interventi da attivare	5	2	2.1 RIGENERAZIONE URBANA	Ministero dell'Interno	31/03/2026	€ 400.000,00	analisi
RIQUALIFICAZIONE DI VIA MANTOVA*VIA MANTOVA*RIQUALIFICAZIONE E SISTEMAZIONE DELLA PISTA CICLABILE DI VIA MANTOVA	Interventi da attivare	5	2	2.1 RIGENERAZIONE URBANA	Ministero dell'Interno	31/03/2026	€ 150.000,00	analisi
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "F.LLI SOMMARIVA" SITA IN VIA GHANDI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	€ 980.000,00	programmazione
RIQUALIFICAZIONE DI VIA GHANDI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	€ 930.000,00	programmazione
PERCORSO PEDONALE CIMITERO ASPARETTO anno 2020	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2021	€ 90.000,00	conclusione
AMPLIAMENTO AMBULATORI MEDICI IMPIANTI DI CONDIZIONAMENTO E LAVORI COMPLEMENTARI anno 2021	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2021	€ 90.000,00	conclusione
ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI AREA EXP , 3° STRALCIO anno 2021	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2022	€ 90.000,00	conclusione
RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO CONDIZIONAMENTO SEDE MUNICIPALE anno 2022	Interventi da attivare	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2023	€ 90.000,00	esecuzione
Adozione app IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4	Ministero per l'Innovazione e la Transizione Digitale (MITD)	30/09/2023	€ 13.720,00	esecuzione
Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale SPID_CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4	Ministero per l'Innovazione e la Transizione Digitale (MITD)	30/12/2023	€ 14.000,00	esecuzione
Abilitazioni al Cloud per le PA locali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2	Ministero per l'Innovazione e la Transizione Digitale (MITD)	28/02/2023	€ 121.992,00	esecuzione
Ampliamento asilo nido comunale L'arcobaleno in loc. San Vito	Interventi da attivare	4	1	1.1	Ministero dell'Istruzione	30/06/2026	€ 940.000,00	analisi

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il NADUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

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) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Stefania Bortoletti

Dott. Luca Littamè

Dott. Nicola Miotello