COMUNE DI PABILLONIS

(*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. 4/BP del 12/12/2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

Premesso che l'organo di revisione ha:

- ✔ esaminato nei giorni **6/7/8/9** e **12 dicembre 2022** 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 pubblicati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili nel giugno 2019,

PRESENTA

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

Sardara, 12/12/2022

L'ORGANO di REVISIONE

Firmato CADDEO Dott. Roberto 12/12/2022

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI....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)....12
Previsioni di cassa....15
Verifica equilibrio corrente anni 2023/2025....16
Entrate e spese di carattere non ripetitivo....19
La nota integrativa....19
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI....21
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO *2023/2025*....24
A) ENTRATE....24
Entrate da fiscalità locale....24
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria....25
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni....26
Sanzioni amministrative da codice della strada....26
Proventi dei beni dell'ente....27
Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni....27
Canone unico patrimoniale....28
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI....30
Acquisto beni e servizi....30
Spese di personale....30
SPESE IN CONTO CAPITALE....33
Finanziamento spese in conto capitale....33
FONDI E ACCONTONAMENTI....35
Fondo di riserva di competenza....35
Fondo di riserva di cassa....35
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)....35
Fondi per spese potenziali....36
Fondo di garanzia dei debiti commerciali....36
INDEBITAMENTO....38
ORGANISMI PARTECIPATI....40
PNRR....41
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI....42
CONCLUSIONI....43

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto **CADDEO Dott. Roberto**, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **11** del **15/04/2022** per il triennio **2022/2025** (*rinnovo*),

PREMESSO

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione 2023/2025 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 **06/12/2022** lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023/2025, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. **112** in data **05/12/2022**, 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 Comunale approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **16** del **28/03/2001**, modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **43** del **21/06/2001** e successivamente modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **40** del **15/10/2013** e di recente con deliberazione del Consiglio Comunale n. **2** del **15/04/2022**, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- **visto** il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **30** del **13/10/2016** e modificato con atto consiliare n. **34** del **11/12/2017** e n. **5** del **15/04/2022;**
- **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 **30/11/2022** 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

Il Comune di COLLINAS (SU) registra una popolazione al **01/01/2022**, di n. **2.593** abitanti.

*L'ente **non è** stato istituto 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'ente entro il 30 novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2022 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, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lettera g) e lettera h); all'art. 172 TUEL.

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, comma 5, T.U.E.L. e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs n. 118/2011.

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

L'ente **ha** rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023/2025.

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*).

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'organo di revisione attesta che l'ente **non** risulta strutturalmente deficitario.

L'ente **ha adottato** il "*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*" di cui all'articolo 18-bis, D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al D.M. 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'ente **non ha** deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'ente **non ha** richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

L'ente **non ha richiesto** anticipazioni per finanziare **debiti fuori bilancio,** preventivamente riconosciuti.

L'organo di revisione **ha** verificato che l'ente, nella predisposizione dello schema di bilancio 2023/2025, **non ha** tenuto in considerazione gli effetti dell'emergenza epidemiologica COVID-19, sia nella previsione delle entrate che nella previsione della spesa.

L'organo di revisione **ha** verificato che l'ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

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

L'organo di revisione **è iscritto** alla BDAP.

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

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

Il Revisore rammenta che:

1) l'avanzo destinato ad investimenti può essere applicato in via preventiva solo dopo l'approvazione del rendiconto;

2) gli enti che hanno il FAL in sede di bilancio di previsione possono applicare la quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del FAL stesso, sulla base della determinazione del risultato presunto di amministrazione, dando evidenza nella nota integrativa della copertura delle rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità attraverso le entrate correnti, e non dall'utilizzo del FAL.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con deliberazione n. **12** del **27/04/2022** la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. **4/CONS** in data **04/03/2022** si evidenzia che:

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

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	4.225.161,68
di cui:	
a) Fondi accantonati	655.002,05
b) Fondi vincolati	744.517,75
c) Fondi destinati ad investimento	103.144,96
d) Fondi liberi	2.722.496,92
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**4.225.161,68**

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta Municipale per un totale di **€ 710.909,17** così dettagliato:

- Quote accantonate € 19.078,37;
- Quote vincolate € 178.940,36;
- Quote destinate agli investimenti € 0,00;
- Quote disponibili € 512.889,82.
- **TOTALE** **€ 710.909,17**.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021 (*invio corretto inoltrato al MEF in data 20/05/2022*).

Dalle comunicazioni ricevute **non risultano** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, per cui non si rende necessario dare copertura finanziaria nelle previsioni del bilancio 2023/2025.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate **non risultano** 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:

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	4.252.548,56	4.068.968,14	4.850.217,69
di cui cassa vincolata	177.103,47	818.670,93	849.054,80
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Si precisa che qualora il bilancio di previsione sia approvato entro il 31/12 occorre inserire il dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2022 (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.

Non è presente disavanzo tecnico.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

L'organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
		Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsioni di competenza	180.106,22	49.906,28	0,00	0,00
		Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	590.113,16	0,00	0,00	0,00
		Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	707.458,55	0,00		
		- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		*previsioni di competenza*	*0,00*	*0,00*		
		- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*previsioni di competenza*	0,00	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	4.850.217,69		
10000	TITOLO 1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	834.780,79	previsione di competenza previsione di cassa	916.159,46 0,00	925.888,64 1.760.669,43	920.888,64	920.888,64
20000	TITOLO 2	*Trasferimenti correnti*	400.963,82	previsione di competenza previsione di cassa	2.407.981,47 0,00	1.863.951,96 2.264.915,78	1.796.233,43	1.746.231,44
30000	TITOLO 3	*Entrate extratributarie*	243.665,05	previsione di competenza previsione di cassa	356.692,26 0,00	340.573,53 584.238,58	340.573,53	340.573,53
40000	TITOLO 4	*Entrate in conto capitale*	153.400,33	previsione di competenza previsione di cassa	353.082,22 0,00	88.049,18 241.449,51	79.875,34	25.000,00
50000	TITOLO 5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6	*Accensione prestiti*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	196.001,19	previsione di competenza previsione di cassa	600.849,37 0,00	600.849,37 600.849,37	600.849,37	600.849,37
TOTALE TITOLI			1.828.811,18	previsione di competenza previsione di cassa	4.634.764,78 0,00	3.819.312,68 5.452.122,67	3.738.420,31	3.633.542,98
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			1.828.811,18	previsione di competenza previsione di cassa	6.112.442,71 0,00	3.869.218,96 10.302.340,36	3.738.420,31	3.633.542,98

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
TITOLO 1	*SPESE CORRENTI*	884.606,18	previsione di competenza	4.033.498,97	3.142.654,17	3.033.289,68	3.006.006,11
			*di cui già impegnato**		*527.926,63*	*321.614,79*	*74.469,49*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	0,00	3.928.528,23		
TITOLO 2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	549.673,64	previsione di competenza	1.443.518,47	89.736,68	81.562,84	26.687,50
			*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	639.410,32		
TITOLO 3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	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		
TITOLO 4	*RIMBORSO DI PRESTITI*	17.459,83	previsione di competenza	34.575,90	35.978,74	22.718,42	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	35.978,74		
TITOLO 5	*CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*	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		
TITOLO 7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	222.788,55	previsione di competenza	600.849,17	600.849,74	600.849,37	600.849,37
			*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	600.849,37		
	TOTALE TITOLI	**1.674.528,20**	**previsione di competenza**	**6.112.442,51**	**3.869.219,33**	**3.738.420,31**	**3.633.542,98**
			di cui già impegnato*		***527.926,63***	***321.614,79***	***74.469,49***
			di cui fondo pluriennale vincolato	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**0,00**	**5.204.766,66**		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**1.674.528,20**	**previsione di competenza**	**6.112.442,51**	**3.869.219,33**	**3.738.420,31**	**3.633.542,98**
			di cui già impegnato*		***527.926,63***	***321.614,79***	***74.469,49***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	**0,00**	***0,00***
			previsione di cassa	**0,00**	**5.204.766,66**		

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Nel bilancio di previsione 2023/2025 è stato inserito solo il FPV di parte corrente (*stimato*) in attesa di determinare il FPV di parte capitale. (a*l momento della predisposizione della presente relazione le informazioni sui cronoprogrammi relatvi alle spese di investimento sono in corso di aggiornamento da parte dell'ufficio tecnico dell'ente*).

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.

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	17.787,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	32.119,28
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	
Totale FPV entrata di parte corrente	**49.906,28**
Entrate in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Totale FPV entrata di parte capitale	**0,00**
TOTALE FPV DI PARTE ENTRATA	**49.906,28**

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2023	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	**49.906,28**
FPV di parte corrente applicato	49.906,28
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	**49.906,28**
FPV corrente:	**49.906,28**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	49.906,28
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	**0,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	**0,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	**0,00**

L'organo di revisione **ha verificato** che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

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 D.M. 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.

Previsioni di cassa

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:

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

L'organo di revisione **ha** verificato che le previsioni di cassa per 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 **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 (*i cronoprogrammi della spesa del titolo II alla data della presente relazione sono in corso di aggiornamento dall'ufficio tecnico dell'ente*).

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione **ha** verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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 (*accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del T.U.E.L.*).

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.

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2023 per **€ 4.850.217,69** comprende la cassa vincolata per **€ 849.054,80**.

Si precisa che suddetto dato ha natura **stimata** in quanto l'ente sta procedendo ad approvare il bilancio di previsione entro la data del 31/12/2022 (l*e modalità di calcolo sono esposte alle pagg. 21 e 22 della Nota Integrativa allegata al bilancio di previsione 2023/2025*).

L'ente **si 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.

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 COMPETENZA**	**TOTALE**	**PREVISIONE CASSA**
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		**0,00**	**0,00**	**4.850.217,69**
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	*834.780,79*	925.888,64	1.760.669,43	1.760.669,43
2	*Trasferimenti correnti*	*400.963,82*	1.863.951,96	2.264.915,78	2.264.915,78
3	*Entrate extratributarie*	*243.665,05*	340.573,53	584.238,58	584.238,58
4	*Entrate in conto capitale*	*153.400,33*	88.049,18	241.449,51	241.449,51
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*	*196.001,19*	600.849,37	796.850,56	600.849,37
	TOTALE TITOLI	***1.828.811,18***	***3.819.312,68***	***5.648.123,86***	**5.452.122,67**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**1.828.811,18**	**3.819.312,68**	**5.648.123,86**	**10.302.340,36**

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	**DENOMINAZIONE**	**RESIDUI**	**PREV. COMP.**	**TOTALE**	**PREVISIONE CASSA**
1	*Spese Correnti*	*884.606,15*	3.142.654,17	4.027.260,32	3.928.528,23
2	*Spese In Conto Capitale*	*549.673,64*	89.736,68	639.410,32	639.410,32
3	*Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie*	*0,00*	0,00	0,00	0,00
4	*Rimborso Di Prestiti*	*17.459,83*	35.978,74	53.438,57	35.978,74
5	*Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere*	*0,00*	0,00	0,00	0,00
7	*Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro*	*222.788,55*	600.849,37	823.637,92	600.849,37
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	***1.674.528,17***	***3.869.218,96***	***5.543.747,13***	**5.204.766,66**
	SALDO DI CASSA				**5.097.573,70**

<u>Verifica equilibrio corrente anni 2023/2025</u>

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

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) [1]

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.850.217,69			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		49.906,28	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	(+)		3.130.414,13	3.057.695,60	3.007.693,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(-)		3.142.654,17	3.033.289,68	3.006.006,11
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*49.906,28*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*84.913,97*	*84.913,97*	*84.913,97*
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	(-)		35.978,74	22.718,42	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**1.687,50**	**1.687,50**	**1.687,50**
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 [2]	(+)		0,00	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(-)		1.687,50	1.687,50	1.687,50
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**

			2022	2023	2024
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	(+)		88.049,18	79.875,34	25.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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	(+)		1.687,50	1.687,50	1.687,50
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	(-)		89.736,68	81.562,84	26.687,50
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*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 per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**0,00**	**0,00**	**0,00**

L'organo di revisione precisa che la RGS (Ragioneria Generale dello Stato) con la circolare n. 15 del 15/03/2022 (*Regole di finanza pubblica per gli enti territoriali: verifiche del rispetto degli equilibri di bilancio ex ante ed ex post ai sensi degli articoli 9 e 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, biennio 2022/2023*) da conferma che, "*a livello di comparto regionale e nazionale, deve essere conseguito il saldo non negativo di cui all'articolo 9 della legge n. 243 del 20122 anche ai fini della legittima contrazione del debito, mentre, a livello di singoli enti, devono essere rispettati esclusivamente gli equilibri di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come previsto dall'articolo 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, Fondo pluriennale vincolato e debito).*

L'informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo n. 118 del 2011".

Non sono presenti nel triennio 2023/2025 entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente.

L'importo di **€ 1.687,50** rappresentano le entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo per gli anni 2023/2025.

Il saldo di parte corrente ammonta ad **€ 0,00** per gli anni 2023, 2024 e 2025.

L'equilibrio finale è pari a **€ 0,00** (*zero//00*).

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.

Il Revisore evidenzia 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 **ha 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 come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione 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;
f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del T.UE.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 COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione D.U.P.

L'organo di revisione sul Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.) 2023/2025 ha espresso **parere favorevole** con verbale del **28/09/2022** attestando la sua coerenza con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore.

L'organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUPS 2023/2025 ha espresso **parere favorevole** con verbale del **08/12/2022** attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:

- il programma di governo, che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente anche attraverso il sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate (il cd gruppo amministrazione pubblica);
- gli indirizzi di finanza pubblica definiti in ambito comunitario e nazionale;
- pertanto, il principio di coerenza implica una considerazione "complessiva e integrata" del ciclo di programmazione, sia economico che finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi - inclusi nei documenti di programmazione.

Lìorgano di revisione segnala che la verifica della coerenza è circoscritta solo a quei documenti di natura finanziaria che compongono il sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione che adotta la contabilità finanziaria e attua il contenuto autorizzatorio degli stanziamenti del bilancio di previsione.

Il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.), 2023/2025 è stato predisposto dalla Giunta Comunale tenuto conto dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (*Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011*).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.) è stato approvato dalla Giunta Municipale con deliberazione n. **59** del **01/08/2022** per la sua presentazione al Consiglio Comunale.
Il Documento Unico di Programmazione Semplificato è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. **31** del **28/09/2022** senza osservazioni da recepire nella nota di aggiornamento.

La nota di aggiornamento al D.U.P.S. 2023/2025 è stata approvata dalla Giunta Municipale con deliberazione n. **111** in data **05/12/2022** (*la stessa proposta è in corso di approvazione da parte del Consiglio Comunale*).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il D.U.P.S. 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 2023 dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

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

Non risultano inseriti nel bilancio gli interventi programmati non ancora coperti finanziariamente per i quali si è in attesa del decreto di concessione da parte degli enti finanziatori (*Stato e Regione*).

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.

Il programma triennale 2023/2025 e l'elenco annuale dei lavori pubblici 2023, originariamente inserito nel D.U.P.S. 2023/2025, è stato modificato e lo schema viene allegato, per farne parte sostanziale ed integrante, alla nota di aggiornamento al D.U.P.S. 2023/2025.

Il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

Allo stato attuale sono previsti n. 2 interventi per lavori pubblici dell'importo singolarmente pari o superiori ad € 100.000,00:

- *INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE URBANISTICA, RIQUALIFICAZIONE DELLA PIAZZA RETROSTANTE LA CHIESA BEATA VERGINE DELLA NEVE* **€ 200.000,00**;
- *RIFACIMENTO DELLA PISTA DI ATLETICA LEGGERA NEL COMPLESSO SPORTIVO POLIVALENTE "TONINO TIDDIA"* € **530.000,00**.

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 € 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.

Il programma biennale di forniture e servizi 2023/2024 è stato originariamente inserito nel D.U.P.S. 2023/2025 ed è stato successivamente modificato ed il relativo schema è stato inserito, per farne parte sostanziale ed integrante, alla nota di aggiornamento al D.U.P.S. 2023/2025. L'ente non prevede di procedere all'acquisto di beni e servizi di importo unitario stimato superiore ad 1 milione di euro.

(*Il Revisore segnala che anche nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne devono dare comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente").*

L'organo di revisione rammenta che ai sensi del comma 6 dell'art. 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 n. 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. n. 165/2001 è stata originariamente definita ed approvata (*con inserimento nel D.U.P.S.*) 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, con l'inserimento della stessa nel D.U.P.S. 2023/2025.

Su tale atto (*aggiornamento piano triennale dei fabbisogni di personale 2023/2025*) che viene inserito nella nota di aggiornamento al D.U.P.S. 2023/2025, per farne parte integrante e sostanziale, l'organo di revisione ha formulato parere favorevole con verbale in data **08/12/2022** ai sensi dell'art. 19 della legge n. 448/2001.

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

L'organo di revisione **ha** verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023/2025, **tiene conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa (*si rinvia alla sezione dedicata al personale*).

L'organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

La ricognizione annuale delle eventuali eccedenze di personale, ai sensi dell'articolo 33 del D.Lgs. n. 165/2001 e successive modificazioni e integrazioni è stata eseguita con deliberazione della Giunta Municipale n. **101** del **21/11/2022**.

Per l'anno 2023 è prevista l'assunzione di n. 1 Istruttore Tecnico categoria C1 in esecuzione della deliberazione della Giunta Muncipale n. **90** del **24/10/2022** di aggiornamento del fabbisogno del personale.

Nessuna assunzione per gli anni 2024 e 2025.

Si rammenta che entro il 31 gennaio 2023, ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. n. 80/2021, convertito in legge n. 113/2021 e dell'art. 7, comma 1, del Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il MEF del 30 giugno 2022, verrà adottato il P.I.A.O. (*Piano Integrato di Attività e di Organizzazione*) per il triennio 2023/2024/2025, nel quale sarà inserito il piano triennale dei fabbisogni del personale 2023/2024/2025.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari di cui all'art. 58, comma 1 legge n. 112/2008 è stato inserito nel D.U.P.S. 2023/2025 e nella nota di aggiornamento allo stesso documento.
L'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione in data **28/09/2022** (*D.U.P.S.*) e (*Nota di aggiornamento*) **08/12/2022**.

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.*).

Programma degli incarichi

Non essendo previsti incarichi di collaborazione autonoma l'ente **non ha** predisposto ed allegato al D.U.P.S. e alla relativa Nota di aggiornamento 2023/2025 il programma degli incarichi.

PNRR (Piano Nazionale Ripresa e Resilienza)

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha dedicato** una sezione del DUPS 2023/2025 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, lìorgano di revisione ha analizzato, in particolare, le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,2%.

Le previsioni di gettito iscritte in bilancio ammontano, pertanto, ad **€ 40.115,00** (*previsione definitiva 2022 € 35.000,00*) per ciascuno degli anni di riferimento del bilancio 2023/2025.

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

IMU

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

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è stato quantificato in base all'andamento delle riscossioni registrate nel triennio 2019/2021 e dell'aggiornamento della banca dati IMU è così composto e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	192.143,20	194.757,38	194.757,38	194.757,38
Totale	**192.143,20**	**194.757,38**	**194.757,38**	**194.757,38**

Per quanto concerne le aliquote dell'Imposta Municipale Propria (IMU) applicabili all'anno 2023 sono state confermate rispetto a quelle dell'anno 2022 (*deliberazione del Consiglio Comunale n.* ***22*** *del* ***18/11/2022***).

La disciplina dell'imposta municipale propria (I.M.U.) è contenuta nel nuovo regolamento comunale approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **9** del **29/05/2020**.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	294.456,12	294.456,12	294.456,12	294.456,12
Totale	**294.456,12**	**294.456,12**	**294.456,12**	**294.456,12**

In particolare, per la tassa sui rifiuti (TARI) istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge n. 147/2013, l'ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di **€ 294.456,12** con un valore invariato rispetto alle previsioni definitive 2022 (*€ 294.456,12*).

La tariffa 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 (*deliberazione del Consiglio Comunale n. **141** del **27/04/2022***) il Piano Economico Finanziario 2022/2025 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 (Piano Economico Finanziario) deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (articolo 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'articolo 172 TUEL 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 temine di approvazione del PEF viene automaticamente allineato al termine previsto per il bilancio di previsione.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge n. 147/2013 il comune **non ha** tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di **€ 0,00** a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio-ordinario (*ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte*) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio Comunale con deliberazione n. **10** del **29/05/2020**.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad **€ 0,00**.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad € 8.000,00. - capitolo 1514.4

Il pagamento della TARI **non avviene** esclusivamente tramite il sistema pagoPA.

Sull'importo iscritto in bilancio **€ 294.456,12** per il triennio 2023/2025 è stato calcolato un FCDE dell'importo di **€ 64.073,65** per ciascuno degli anni del triennio 2023/2025, che il revisore ritiene congruo e corretto.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'IMU ed 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*	Residuo 2021*	Assestamento 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	2.283,43	0,00	15.000,00	20.000,00	15.000,00	15.000,00
TASI	0,00	0,00	3.000,00	32,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI/TARSU/TIA/TARES	1.330,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
Totale	**3.614,01**	**0,00**	**18.000,00**	**20.032,00**	**15.000,00**	**15.000,00**
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

**accertato 2021 e residuo 2021 se approvato il rendiconto 2021*

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023/2025 appare congrua e corretta in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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
2021 (rendiconto)	29.032,29	0,00	29.032,29
2022 (assestato)	40.000,00	0,00	40.000,00
2023 (previsione)	20.000,00	0,00	20.000,00
2024 (previsione)	20.000,00	0,00	20.000,00
2025 (previsione)	20.000,00	0,00	20.000,00

L'organo di revisione ha verificato l'ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla legge n. 232/2016 art. 1 comma 460 e s.m.i. e delle successive norme derogatorie.

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 co 1 cds	6.000,00	6.000,00	6.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	**6.000,00**	**6.000,00**	**6.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.640,00	2.640,00	2.640,00
Percentuale fondo (%)	**44,00%**	**44,00%**	**44,00%**

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- **€ 3.360,00** per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (*D.Lgs 30.4.1992 n. 285*);
- **€ 0,00** per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (*D.Lgs 30.4.1992 n. 285*).

Con atto di Giunta Comunale n. **104** in data **21/11/2022** la somma di **€ 1.680,00** (*previsione meno fondo*) è stata destinata per 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 Municipale **non ha** destinato importi alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

✗ al titolo 1 spesa corrente per **€ 0,00**;

✗ al titolo 2 spesa in conto capitale per **€ 1.680,00**.

Le sanzioni come sopra individuate sono state destinate alle seguenti spese di investimento:

- il **25%** minimo **12,50%** (*€ 840,00*) per interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica stradale;
- **25%** minimo **12,50%** (*€ 840,00*) per attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi ed attrezzature;
- **50%** (*€ 1.680,00*) per interventi di manutenzione delle strade di proprietà dell'ente.

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.

✗ Riferimento bilancio (**1.10.99.99.999**) interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica stradale **€ 840,00**;

✗ Riferimento bilancio (**1.03.02.19.001**) per attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi ed attrezzature **€ 840,00**;

✗ Riferimento bilancio (**2.02.01.09.012**) per interventi a favore della mobilità ciclistica **€ 1.680,00**;

L'organo di revisione segnala che la Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 1/SEZAUT/2019/QMIG del 21/12/2018 ha enunciato il seguente principio di diritto: "Ai fini della corretta quantificazione della quota del 50 % dei proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, di cui all'art. 142, comma 12-bis, del D.Lgs. n. 285/1992, attribuita all'ente da cui dipende l'organo accertatore, non devono essere detratte le spese per il personale impiegato nella specifica attività di controllo e di accertamento delle violazioni, le spese connesse al rilevamento, all'accertamento e alla notifica delle stese e quelle successive relative alla riscossione della sanzione".

L'organo di revisione **ha** verificato che l'ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al Codice dell 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 di fabbricati (cap. 270/1 e 2- codice 30100)	63.800,00	63.800,00	63.800,00
Fitti reali di fondi rustici	1.477,53	1.477,53	1.477,53
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**65.277,53**	**65.277,53**	**65.277,53**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	12.657,92	12.657,92	12.657,92
Percentuale fondo (%)	**19,39%**	**19,39%**	**19,39%**

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato in **€ 12.657,92**.

La quantificazione dello stesso appare congrua e corretta 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:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2023	Spese/costi Prev. 2023	%Copertura 2023
Asilo nido	57.000,00	129.445,00	44,03%
Mense scolastiche	20.000,00	53.000,00	37,74%
Impianti sportivi	3.500,00	18.823,13	18,59%
Uso locali non istituzionali	924,00	10.000,00	9,24%
Sevizio assistenza domiciliare	3.000,00	42.000,00	7,14%
Totale	**84.424,00**	**253.268,13**	**33,33%**

La previsione è fondata sulla base delle rette e contribuzioni deliberate per l'anno 2023 e sull'applicazione per i servizi scolastici, servizio nido e SAD (*Servizio Assistenza Domiciliare*) del sistema tariffario di cui al DPCM n. 159/2013 (ISEE).

L'organo di revisione prende atto il tasso di copertura in percentuale è ottenuto non inserendo nelle voci di entrata i trasferimenti regionali di cui al fondo unico regionale L.R. n. 2/2007 utilizzati dall'Amministrazione comunale per il finanziamento dei servizi medesimi.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è quantificato in € **3.047,40** per gli anni 2023/ 2024 e 2025 come dal prospetto sotto riportato:

Servizio	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024	Previsione Entrata 2025	FCDE 2025
Asilo nido	57.000,00	0,00	57.000,00	0,00	57.000,00	0,00
Mense scolastiche	20.000,00	3.968,00	20.000,00	3.968,00	20.000,00	3.968,00
Impianti sportivi	3.500,00	694,40	3.500,00	694,40	3.500,00	694,40
Uso locali non istituzionali	924,00	0,00	924,00	0,00	924,00	0,00
Servizio assistenza domiciliare	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
TOTALE	**84.424,00**	**4.662,40**	**84.424,00**	**4.662,40**	**84.424,00**	**4.662,40**

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. **102** del **21/11/2022**, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del **23,35**%. L'organo di revisione segnala che la percentuale di **copertura corretta** corrisponde ad una percentuale del 33,33% (*Totale Entrata/Totale Spese*100 - € 84.424,00/253.268,13*100= 33,33%*).

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 non è previsto nella spesa un fondo crediti dubbia esigiilità di € **4.662,40**.

Canone unico patrimoniale

L'ente **ha** previsto nel bilancio, tra le entrate extratributarie, l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di **€ 12.000,00** per ciascuno degli anni compresi nel triennio 2023/2025.

Con riferimento a questa entrata (*gestita per cassa*) l'ente **non ha**, in modo corretto, determinato il FCDE.

Le tariffe e i coefficienti moltiplicatori per l'anno 2013 riferiti al canone patrimoniale di concessione autorizzazione o esposizione pubblicitaria, canone per le pubbliche affissioni e canone "mercati" sono state determinate con deliberazione della Giunta Comunale n. **103** del **21/11/2022**.

In canone patrimoniale è disciplinato a livello comunale dal regolamento approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **11** del **23/04/2021**, successivamente rettificato con deliberazione dell'organo consiliare n. **32** del **17/11/2021**.

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canone Unico Patrimoniale	11.530,59	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Totale	**11.530,59**	**12.000,00**	**12.000,00**	**12.000,00**

Il gettito stimato **tiene** conto del canone fisso di **€ 800,00** previsto per gli operatori che forniscono i servizi di pubblica utilità di reti e infrastrutture di comunicazione elettronica ai sensi dell'art.1, comma 831 bis, della legge n. 160/2019, introdotto dal D.L. n. 77/2021.

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:

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	552.460,33	676.538,25	646.482,57	646.482,57
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	72.379,09	65.484,24	63.420,64	63.420,64
103	Acquisto di beni e servizi	1.469.007,81	917.332,44	895.853,27	895.853,27
104	Trasferimenti correnti	1.632.272,25	1.332.526,41	1.281.458,82	1.238.591,61
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	3.375,68	1.972,84	513,03	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	13.000,00	12.000,00	13.000,00	13.000,00
110	Altre spese correnti	131.613,32	136.799,99	132.561,35	148.658,02
	Totale	**3.874.108,48**	**3.142.654,17**	**3.033.289,68**	**3.006.006,11**

Acquisto beni e servizi

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

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

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	54.960,63	46.914,72	45.000,00	45.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratti di servizio per illuminazione pubblica PDC (U.1.03.02.15.015)	211.264,00	160.000,00	140.000,00	140.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.c.a. PDC (U.1.03.02.05.999)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**266.224,63**	**206.914,72**	**185.000,00**	**185.000,00**

Spese di personale

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

Con deliberazione della Giunta Municipale n. **38** del **26/05/2022** sono stati aggiornati i prospetti, che evidenziano una situazione di virtuosità con un parametro di 19,24% inferiore al valore soglia del 27,60% (*margine percentuale aggiuntivo di spesa 8,36%*) previsto per gli enti compresi tra i 2.000 e i 2.999 abitanti e un margine teorico massimo di incremento della spesa per nuove assunzioni a tempo indeterminato nell'anno 2022, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, di **€ 167.862,56.**

L'ente, con riferimento a quanto previsto dal D.L. n. 34/2019, si colloca nella fascia di cui alla lettera c) tabella n. 1 - popolazione da 2.000-2.999 (*abitanti residenti al 31/12/2021 n. 2.593*).

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, co. 2 del D.L. n. 34/2020.

L'organo di revisione **ha effettuato** (*parere sul D.U.P.S. 2023/2025 del 06/12/2022*) l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei Conti, Sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza n. 7/2022.

L'organo di revisione ha verificato che la spesa del personale (*retribuzioni, oneri previdenziali ed IRAP*) al netto delle componenti escluse è pari ad ***€ 519.949,97*** per l'anno 2023, ***€ 519.895,87*** per l'anno 2024 ed ***€ 519.895,87*** per l'anno 2025 relativa al macro-aggregato "*redditi da lavoro dipendente*" prevista per gli esercizi 2023/2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge n. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad **€ 548.536,17**, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (*tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali*), come risultante dai prospetti contabili riportati nella nota integrativa; (*per gli enti che nel 2015 erano soggetti al patto di stabilità interno*);
- 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 **€ 58.694,51**, come risultante dai documenti contabili allegati allo schema di bilancio di previsione per il triennio 2023/2025.

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

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 e **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, *in deroga* agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. n. 152/2021.

Il programma triennale dei fabbisogno di personale 2023/2025 prevede le seguenti assunzioni:

- nessuna assunzione a tempo determinato periodo 2023/2025;
- per l'anno 2023 assunzione a tempo indeterminato part time (*programmazione personale 2022/2024*) come previsto con deliberazione Giunta Comunale n. **90** del **24/10/2022**;
- nessuna assunzione a tempo indeterminato 2023/2024/2025;

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione 2023/2025 raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spese macroaggregato 101	641.550,19	676.538,25	646.428,57	646.428,57
Spese macroaggregato 103	5.169,46	1.271,40	1.271,40	1.271,40
Irap macroaggregato 102	38.094,15	47.319,34	45.255,64	45.255,64
Altre spese: Storno FPV in conto spesa 2022	0,00	-32.119,28	0,00	0,00
Altre spese: da specificare. Convenzione Segreteria	0,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Altre spese: da specificare: Incentivi funzioni tecniche	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare: Cantieri occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	**684.813,80**	**714.009,71**	**713.955,61**	**713.955,61**
(-) Componenti escluse (B)	136.277,63	194.059,74	194.059,74	194.059,74
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**548.536,17**	**519.949,97**	**519.895,87**	**519.895,87**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione della spesa del personale per gli anni 2023 (***€ 519.949,97***), 2024 (***€ 519.895,87***) e 2025 (***€ 519.895,87***), al netto delle componenti escluse, è inferiore rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad **€ 548.536,17**, per gli enti che nel 2015 erano soggetti al patto di stabilità.

Si precisa che nel macroaggregato 101 e 102 sono inclusi i costi per gli incentivi per funzioni tecniche art. 113, D.Lgs. n. 50/2016 (*oneri riflessi oltre IRAP compresi*).

L'organo di revisione evidenzia che le componenti escluse per l'anno 2023/2024/2025 sono relative alle seguenti poste:

- *Spese per straordinario elettorale a carico di altre amministrazioni **€ 12.951,10**;*
- *Spese sostenute per categorie protette ex legge 68/1999 (solo quota d'obbligo) **€ 30.950,58**;*
- *Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali **€ 126.959,94**;*
- *Diritti di rogito segretario, incentivi di progettazione, incentivi recupero evasione ICI **€ 12.630,50**;*
- *Spese per la formazione **€ 1.121,40**;*
- *Spese per missioni **€ 150,00**;*
- *Rimborso spese lavoratori socialmente utili (personale stabilizzato al 1/1/2008) **€ 9.296,22**;*
- ***Totale € 194.059,74**.*

*Si da atto, altresì, che la spesa del personale dipendente a tempo determinato iscritta nel bilancio di previsione per gli anni 2023/2024 e 2025 ammontante ad **€ 0,00** è inferiore a quella registrata nell'anno 2009 ed ammontante ad **€ 58.694,51**.*

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 7 comma 6, D.Lgs. n. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del Decreto Legge n. 112/2008)

Per gli anni 2023, 2024 e 2025 **non sono** previste spese per incarichi di collaborazione autonoma di cui all'articolo 7, comma 6, del D.Lgs. n. 165/2001.

Eventuali contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge e con riferimento ad un programma sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale, previa adozione di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'articolo 46 del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 e trasmesso alla Corte dei Conti.

L'organo di revisione ricorda che l'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale, sezione Amministrazione Trasparente, i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- ✔ per il 2023 ad **€ 89.736,68**;
- ✔ per il 2024 ad **€ 81.562,84**;
- ✔ per il 2025 ad **€ 26.687,50**.

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 2023/2025.

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 non **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici, per la circostanza che alcuni interverti iscritti nella Programmazione triennale dei lavori pubblici 2023/2025 ed annuale 2023 non sono stati riportati in bilancio in quanto non ancora finanziati.
Verranno iscritti nel momento in cui l'ente riceverà dal soggetto finanziatore (Stato/Regione) il decreto di assegnazione.

Alla data di predisposizione della presente relazione l'ufficio tecnico **non ha** ancora aggiornato per ogni intervento previsto il relativo cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.Lgs. 18/04/2016, n. 50.

L'organo di revisione **ha** verificato che al bilancio di previsione 2023/2025 è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente.

Finanziamento spese in conto capitale

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

Descrizione	2023	2024	2025
Entrate titoli 4/5/6	88.049,18	79.875,34	25.000,00
Avanzo parte corrente	0,00	0,00	0,00
Entrate parte corrente destinate ad investimenti	1.687,50	1.687,50	1.687,50
Altri trasferimenti c/capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**89.736,89**	**81.562,84**	**26.687,50**

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 scomputo di permesso di costruire	25.000,00	25.000,00	25.000,00
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. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**25.000,00**	**25.000,00**	**25.000,00**

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **non intende** acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione **ha rilevato** che l'ente **non ha posto** in essere ne intende porre in essere per il periodo 2023/2025, contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

FONDI E ACCONTONAMENTI

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 - **€ 13.962,21** pari allo 0,453% delle spese correnti (*€ 3.078.785,68*);
- anno 2024 - **€ 9.223,57** pari allo 0,305% delle spese correnti (*€ 3.024.066,11*);
- anno 2025 - **€ 24.265,97** pari allo 0,814% delle spese correnti (*€ 2.981.740,10*),

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 segnala 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 **€ 102.547,64** (*2,00% delle spese finali previsione di cassa € 5.127.382,20*).
- ✗ la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).*

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:
  - ✗ **€ 84.913,97** per l'anno 2023;
  - ✗ **€ 84.913,97** per l'anno 2024;
  - ✗ **€ 84.913,97** 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 della media semplice (*sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui*).

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

L'ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (*art. 107 bis 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023/2025 risulta come dal seguente prospetto:

Missione, 20 Programma 2	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Fondo crediti dubbia esigibilità Accantonato in c/competenza	84.913,97	84.913,97	84.913,97
Totale	**84.913,97**	**84.913,97**	**84.913,97**

Le entrate sulle quali è stato calcolato il fondo crediti dubbia esigibilità sono le seguenti:

- ✗ ***TARI ORDINARIA*** – previsione di entrata di **€ 294.456,12** – accantonamento **€ 64.073,65**;
- ✗ **PROVENTI MENSA SCOLASTICA UTENZA** – previsioni di entrata **€ 20.000,00** – accantonamento **€ 3.968,00**;
- ✗ **PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI** – previsioni di entrata **€ 3.500,00** – accantonamento **€ 694,40**;
- ✗ **PROVENTI PER FITTI ATTIVI** – previsioni di entrata **€ 50.500,00** – accantonamento **€ 10.019,20**;
- ✗ **PROVENTI PER FITTO CAPANNONE Z.I. -** previsione di entrata **€ 13.300,00** – accantonamento **€ 2.638,72**;
- ✗ **PROVENTI PER SANZIONI CdS** – previsione di entrata **€ 6.000,00** – accantonamento **€ 2.640,00**;
- ✗ **PROVENTI PER VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI** – previsione di entrata **€ 2.000,00** – accantonamento **€ 880,00**;

Fondi per spese potenziali

L'organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso **è** congruo.

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	3.144,33	3.144,33	3.144,33
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	20.673,75	20.673,75	20.673,75
Altri accantonamenti (da specificare): Fondo innovazione art. 113 D.Lgs. n.n 50/2016	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE	**25.818,08**	**25.818,08**	**25.818,08**

L'organo di revisione **ha** verificato che l'ente **non ha** accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022/2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Da quanto emerge dalla nota di aggiornamento al D.U.P.S. 2023/2025 e da alcuni riscontri eseguiti dall'organo di revisione, l'ente al 31/12/2022 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'ente **non rispetterà** i criteri previsti dalla norma si invita l'ente entro il **28 febbraio 2023** ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

- **ha 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, evidenza la composizione delle spese potenziali confluite nell'avanzo di amministrazione dell'ultimo rendiconto approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **12** del **27/04/2022** (2021):

Fondo rischi contenzioso	46.073,80
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (specificare: Fondo TFM Sindaco)	1.518,25
Fondo passività potenziali	32.334,05
Fondo innovazione	1.671,61
Fondo rinnovi contrattuali	38.256,85
TOTALE	**119.854,56**

A fine esercizio come disposto dall'art. 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.

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 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),

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	126.500,89	93.273,06	58.697,16	22.718,42	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	33.227,83	34.575,90	35.978,74	22.718,42	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*
Totale fine anno	**93.273,06**	**58.697,16**	**22.718,42**	**0,00**	**0,00**
Nr. Abitanti al 31/12/2020	2.593	2.593	2.593	2.593	2.593
Debito medio per abitante	**35,97**	**22,64**	**8,76**	**0,00**	**0,00**

L'ammontare dei prestiti (*non è previsto ricorso all'indebitamento*) per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023/2024/2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del T.U.E.L..

Nel triennio 2023/2025 non sono programmate rinegoziazioni di mutui.

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	4.723,75	3.375,68	1.972,84	513,03	0,00
Quota capitale	33.227,83	34.575,90	35.978,74	22.718,42	0,00
Totale fine anno	**37.951,58**	**37.951,58**	**37.951,58**	**23.231,45**	**0,00**

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a **€ 1.972,84** per l'anno 2023, a **€ 513,03** per l'anno 2024 e ad **€ 0,00** per l'anno 2025 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del T.U.E.L. come calcolato nel seguente prospetto:

	2021	2022	2023	2024*	2025**
Interessi passivi	4.723,75	3.375,68	1.972,84	513,03	0,00
entrate correnti	3.037.672,12	3.403.928,92	2.974.015,87	3.680.833,19	3.130.414,13
% su entrate correnti	**0,16%**	**0,10%**	**0,07%**	**0,01%**	**0,00%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

** le entrate correnti prese in considerazione si riferiscono alle previsioni definitive dell'anno 2022;*
*** le entrate correnti prese in considerazione si riferiscono alle previsioni dell'anno 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 ha** previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

L'organo di revisione **ha** verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione **ha** verificato che l'ente (*in assenza dei pressuposti normativi*) **non ha** effettuato accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art. 1 della legge n. 147/2013.

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

L'ente, alla data di predisposizione della presente relazione, **non ha** ancora provveduto, (*revisione peridodica partecipazioni scadenza entro il 31/12/2022*), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, al fine di predisporre un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Si rammenta che l'esito della ricognizione [*anche se negativo*] deve essere comunicato, con le modalità previste dall'art. 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'art. 15 del D.Lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

L'organo di revisione **ha** verificato che l'ente **non ha** rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

Il comune **non ha** fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate (*l'ente non possiede società controllat*e).

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** verificato che l'ente non **ha ancora potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'organo di revisione prende atto che alla data di redazione del presente parere il Comune di Pabillonis ha partecipato ad alcuni bandi PNRR ed ha anche ottenuto alcuni finanziamenti, che dovranno essere gestiti nel rispetto della normativa comunitaria, direttamente fino ad € 139.000,00 per appalti e servizi e fino ad € 150.000,00per lavori. Entro queste soglie non sarà obbligatoria l'aggregazione prevista dal Codice degli Appalti.

L'organo di revisione prende atto che ad oggi per progetti approvati e finanziati l'ente **non ha** ancora ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

L'organo di revisione **ha** verificato che l'ente **ha previsto** nel DUPS 2023/2025 una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR stesso.

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

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

Nel caso in cui l'ente intenda imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'organo di revisione **rammenta**:

- ✗ il **rispetto** di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS;
- ✗ la **corretta** rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

I programmi PNRR in corso alla data del 31/12/2022 sono i seguenti:

- Componente 1 per l'importo di **€ 77.897,00** - Abilitazione al cloud per la P.A;
- Componente 1 per lìimporto di **€ 14.000,00** - Servizi e cittadinanza digitale SPID e CIE;
- Componente 1 per l'importo di **€ 12.150,00** – Servizi e cittadinanza digitale App IO.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- ✗ delle previsioni definitive 2022;
- ✗ della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- ✗ della modalità di quantificazione ed aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- ✗ di eventuali reimputazioni di entrata;
- ✗ del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- ✗ della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- ✗ dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel D.U.P.S.;
- ✗ degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- ✗ degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- ✗ degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- ✗ degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- ✗ dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- ✗ della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- ✗ della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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 D.U.P.S., il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma (*a tutt'oggi in corso di aggiornamento*) dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i relativi finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, 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 2023/2025 entro trenta giorni dalla sua 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.

Il Revisore segnala, infine, di aver proceduto a verificare che in data 29/11/2022 l'ente ha preliminarmente effettuato un invio "provvisorio" alla BDAP (*schemi di bilancio - ESITO POSITIVO prot. n. 261717 del 29/11/2022, dati contabili analitici ESITO - POSITIVO prot. n. 261718 del 29/11/2022 e piano degli indicatori - ESITO POSITIVO prot. n. 261854 del 30/11/2022*) con stato di approvazione "ACQUISITO".

Prima dell'approvazione dei documenti da parte del Consiglio Comunale sarà cura dello stesso revisore, con successivo accesso alla BDAP, accertare eventuali inesattezze dei dati predisposti.

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 D.U.P.S. e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio 2023/2025 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,

ESPRIME

pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2023/2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Firmato CADDEO Dott. Roberto 12/12/2022