

Buona sera,  
si trasmette in allegato verbale n.42 per il parere al Bilancio di Previsione 2023-2025.

Distinti saluti

Dott. Luciano Merlo

**COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO**

**Provincia di Venezia**

**Revisore Unico**

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

PARERE DEL REVISORE UNICO SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025  
**Verbale n.42/2022**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

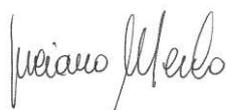
**presenta**

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

Farra di Soligo 19 dicembre 2022

Il Revisore Unico

Luciano Dott. Merlo



## SOMMARIO

PREMESSA .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	5
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	13
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	20
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	21
INDEBITAMENTO .....	23
ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
PNRR.....	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	25
CONCLUSIONI.....	26

## PREMESSA

Il sottoscritto Luciano Dott. Merlo, in qualità di Revisore Unico del Comune di San Michele al Tagliamento, nominato con delibera n.98 del 29/09/2022 del Consiglio Comunale;

### **Premesso**

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

– che è stato ricevuto in data 16/12/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 16/12/2022 con delibera n. 312, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario Dott. Luca Villotta, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 16/12/2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

## **NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE**

Il Comune di San Michele al Tagliamento registra una popolazione al 01.01.2022, di n 11.582 abitanti.

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

## **DOMANDE PRELIMINARI**

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

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

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

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

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

## **EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

### ***GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022***

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 51 del 26/05/2022 il rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione, nella persona del precedente Revisore Unico Dott. Federico Vallese, ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 11/05/2022 con verbale n. 18.

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

	<b>31/12/2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 18.383.076,94
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 4.777.039,10
b) Fondi accantonati	€ 5.340.209,15
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.021.263,17
d) Fondi liberi	€ 7.244.565,52
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 18.383.076,94</b>

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

#### Situazione di cassa

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022 (presunta)</b>
Disponibilità:	€ 21.939.825,69	€ 23.967.228,66	€ 20.000.000,00
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Si precisa che la disponibilità di cassa 2021 indicata è quella risultante dalla previsione definitiva di cassa.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	1.460.495,94	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	6.791.726,66	0,00	0,00	3.636.400,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	12.351.892,83	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		competenza				
	Fondo di cassa all'1/1/2023		cassa	23.967.228,66	20.000.000,00		
<b>1</b>	<b>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	6.944.687,92	competenza	20.782.063,00	21.681.194,00	21.694.093,00	22.173.550,00
			cassa	22.758.230,58	23.048.538,10		
<b>2</b>	<b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	122.661,41	competenza	1.913.498,92	1.616.135,25	980.414,89	980.414,89
			cassa	2.257.512,20	1.738.796,66		
<b>3</b>	<b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	3.389.131,93	competenza	3.605.939,20	3.972.233,34	3.921.233,34	3.921.233,34
			cassa	4.860.458,09	5.644.403,85		
<b>4</b>	<b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	5.153.319,99	competenza	11.052.033,69	3.490.032,03	1.650.032,03	1.560.032,03
			cassa	11.884.514,94	8.643.352,02		
<b>5</b>	<b>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	18.888,89	competenza	405.777,78	27.777,78	3.850.777,78	3.797.777,78
			cassa	428.000,01	46.666,67		
<b>6</b>	<b>TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>	45.142,21	competenza	378.000,00	0,00	3.823.000,00	3.770.000,00
			cassa	423.142,21	45.142,21		
<b>7</b>	<b>TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			cassa	1.000.000,00	1.000.000,00		
<b>9</b>	<b>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	191.088,33	competenza	6.254.493,71	6.244.493,71	6.244.493,71	6.244.493,71
			cassa	6.430.566,57	6.435.582,04		
	<b>Totale Titoli</b>	15.864.920,68	competenza	45.391.806,30	38.031.866,11	43.164.044,75	43.447.501,75
			cassa	50.042.424,60	46.602.481,55		
	<b>Totale Generale delle Entrate</b>	15.864.920,68	competenza	65.995.921,73	38.031.866,11	43.164.044,75	47.083.901,75
			cassa	74.009.653,26	66.602.481,55		

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
<b>1</b>	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	7.706.226,29	di competenza	30.633.797,68	27.730.349,80	26.640.268,71	26.974.887,43
			di cui impegnato		2.124.381,61	1.383.912,06	985.440,31
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	34.786.806,08	34.362.755,45		
<b>2</b>	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>	10.477.895,97	di competenza	27.348.203,59	2.660.032,03	5.043.032,03	8.536.432,03
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	3.636.400,00	4.224.000,00
			cassa	25.499.909,96	13.137.928,00		
<b>3</b>	<b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie</b>	0,00	di competenza	405.777,78	27.777,78	3.850.777,78	3.797.777,78
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	405.777,78	27.777,78		
<b>4</b>	<b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>	0,00	di competenza	353.648,97	369.212,79	385.472,52	530.310,80
			di cui impegnato		369.212,79	385.472,52	530.310,80
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	353.648,97	369.212,79		
<b>5</b>	<b>TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.000.000,00	1.000.000,00		
<b>7</b>	<b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	310.192,33	di competenza	6.254.493,71	6.244.493,71	6.244.493,71	6.244.493,71
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	6.593.161,99	6.554.686,04		
<b>Totale Titoli</b>		<b>18.494.314,59</b>	<b>di competenza</b>	<b>65.995.921,73</b>	<b>38.031.866,11</b>	<b>43.164.044,75</b>	<b>47.083.901,75</b>
			<b>di cui impegnato</b>		<b>2.493.594,40</b>	<b>1.769.384,58</b>	<b>1.515.751,11</b>
			<b>di cui f. plu.vinc.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.636.400,00</b>	<b>4.224.000,00</b>
			<b>cassa</b>	<b>68.639.104,78</b>	<b>55.452.360,06</b>		
<b>Totale Generale delle Spese</b>		<b>18.494.314,59</b>	<b>di competenza</b>	<b>65.995.921,73</b>	<b>38.031.866,11</b>	<b>43.164.044,75</b>	<b>47.083.901,75</b>
			<b>di cui impegnato</b>		<b>2.493.594,40</b>	<b>1.769.384,58</b>	<b>1.515.751,11</b>
			<b>di cui f. plu.vinc.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.636.400,00</b>	<b>4.224.000,00</b>
			<b>cassa</b>	<b>68.639.104,78</b>	<b>55.452.360,06</b>		

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

Il Revisore ha rilevato che per la previsione 2023/2025, solo per l'anno 2025 è stato valorizzato l'FPV pari ad euro 3.636.400,00; sentito il Responsabile del Servizio Ragioneria il quale sostiene che il cronoprogramma prevede i seguenti investimenti:

- nel 2023 che si esauriscono nell'anno per euro 2.660.032,03 o non generano FPV in quanto finanziati da contributi soggetti a rendicontazione;
- nel 2024 per euro 5.043.032,03, che generano FPV per euro 3.636.400,00;
- nel 2025 per euro 8.536.432,03, di cui euro 3.636.400,00 da FPV;

il Revisore ha provveduto ad una verifica per quanto di sua competenza del cronoprogramma, prendendo atto dei valori riportati nello stesso, ed invita l'Amministrazione ed i responsabili di servizio ad ottemperare pedissequamente e nei tempi previsti per la realizzazione.

Il Revisore ricorda inoltre che la prassi della mancata valorizzazione delle componenti di spesa del Fondo pluriennale Vincolato in sede di Bilancio di previsione, rinviando ogni quantificazione a successive variazioni di bilancio nel corso della gestione, evidenzia una carenza di programmazione e una conseguente non corretta contabilizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e 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;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

## ***FAL – Fondo anticipazione liquidità***

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		20.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		27.269.562,59 0,00	26.595.741,23 0,00	27.075.198,23 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		27.730.349,80 0,00 1.812.018,95	26.640.268,71 0,00 1.812.399,98	26.974.887,43 0,00 1.829.084,71
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		369.212,79 0,00 0,00	385.472,52 0,00 0,00	530.310,80 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-830.000,00</b>	<b>-430.000,00</b>	<b>-430.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		850.000,00 0,00	450.000,00 0,00	450.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		20.000,00	20.000,00	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O = G+H+I+L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	3.636.400,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.517.809,81	9.323.809,81	9.127.809,81
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	(-)		850.000,00	450.000,00	450.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		27.777,78	27.777,78	27.777,78
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	3.823.000,00	3.770.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		20.000,00	20.000,00	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		2.660.032,03 0,00	5.043.032,03 3.636.400,00	8.536.432,03 4.224.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		27.777,78	27.777,78	27.777,78
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	3.823.000,00	3.770.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		27.777,78	27.777,78	27.777,78
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	(-)			3.823.000,00	3.770.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto 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 ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

L'Organo di revisione 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.

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

#### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione per il programma degli incarichi.

## **PNRR**

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

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

## ***A) ENTRATE***

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

### ***Entrate da fiscalità locale***

#### **Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

<b>Scaglione</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Esenzione per redditi imponibili inferiori ad euro 15.000,00				
Fino ad euro 15.000	0,30%	0,30%	0,30%	0,30%
da euro 15.001 a 28.000	0,40%	0,40%	0,40%	0,40%
da euro 28.001 a 50.000	0,55%	0,55%	0,55%	0,55%
oltre 50.000	0,74%	0,74%	0,74%	0,74%

## IMU

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

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU ordinaria	€ 8.900.000,00	€ 9.100.000,00	€ 9.100.000,00	€ 9.100.000,00
Di cui IMU da attività accertativa	600.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
TARI ordinaria	€ 7.260.923,00	€ 7.950.194,00	€ 7.963.093,00	€ 8.142.550,00
Di cui TARI da attività accertativa	€ 49.935,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00

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.

Con la delibera n. 7 del 14 aprile 2022 dell'Assemblea di Bacino sono stati validati i PEF dei 45 Comuni del Bacino secondo la metodologia Arerà MTR-2, per gli esercizi 2022, 2023, 2024 e 2025. Si procederà alla revisione infra periodo con l'aggiornamento biennale dei piani economico finanziari per gli anni 2024 e 2025 come previsto dall'art. 8 della deliberazione ARERA 363/2021/R/RIF.

## Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Imposta di soggiorno	€ 4.110.000,00	€ 4.100.000,00	€ 4.100.000,00	€ 4.400.000,00
Canone Unico Patrimoniale (parte pubblicità)	€ 330.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Canone Unico Patrimoniale (parte occupazione aree)	€ 440.000,00	€ 440.000,00	€ 440.000,00	€ 440.000,00

<b>Totale</b>	<b>€ 4.880.000,00</b>	<b>€ 4.840.000,00</b>	<b>€ 4.840.000,00</b>	<b>€ 5.140.000,00</b>
---------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

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

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

<b>Titolo 1 - recupero evasione</b>	<b>Accertato 2021</b>	<b>Previsione 2023</b>		<b>Previsione 2024</b>		<b>Previsione 2025</b>	
		<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>
<i>Recupero evasione IMU</i>	€ 447.325,00	€ 800.000,00	€ 556.888,00	€ 800.000,00	€ 556.888,00	€ 800.000,00	€ 556.888,00
<i>Recupero Addizionale comunale IRPEF</i>	€ 1.343,09	€ 8.000,00		€ 8.000,00		€ 8.000,00	
<i>Recupero evasione TARI</i>	€ 12.061,14	€ 40.000,00	€ 38.807,16	€ 40.000,00	€ 38.807,16	€ 40.000,00	€ 38.807,16

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
sanctions ex art.208 co 1 cds	€ 933.000,00	€ 933.000,00	€ 933.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	€ 667.000,00	€ 667.000,00	€ 667.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 1.600.000,00</b>	<b>€ 1.600.000,00</b>	<b>€ 1.600.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 457.548,87	€ 457.548,87	€ 457.548,87
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>28,60%</b>	<b>28,60%</b>	<b>28,60%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 254.537,24 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 228.323,66 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n.310 in data 16/12/2022 la somma di euro 482.860,90 (previsione meno fondo) è stata destinata in base alle normative vigenti.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 462.860,90
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 20.000,00

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.

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

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

	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Canoni, concessioni e diritti reali di godimento	1.875.933,34	1.875.933,34	1.875.933,34
Fitti attivi e canoni patrimoniali	180.000,00	180.000,00	180.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>2.055.933,34</b>	<b>2.055.933,34</b>	<b>2.055.933,34</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	15.149,17	15.149,17	15.149,17
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,74%</b>	<b>0,74%</b>	<b>0,74%</b>

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

### ***Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni***

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

<b>servizio</b>	<b>entrate</b>	<b>spese</b>	<b>% copertura</b>
-----------------	----------------	--------------	--------------------

impianti sportivi	35.000,00	294.700,00	11,88
centri estivi	35.000,00	60.500,00	57,85
<b>totale</b>	<b>70.000,00</b>	<b>355.200,00</b>	<b>19,71</b>

### ***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:

<b>Anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Spesa corrente</b>	<b>Spesa in c/capitale</b>
<b>2022 (asestato o rendiconto)</b>	€ 2.961.100,00	€ 449.000,00	€ 2.512.100,00
<b>2023</b>	€ 1.350.000,00	€ 830.000,00	€ 520.000,00
<b>2024</b>	€ 1.350.000,00	€ 430.000,00	€ 920.000,00
<b>2025</b>	€ 1.350.000,00	€ 430.000,00	€ 920.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

## **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

### Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 4.877.915,00	€ 4.830.915,00	€ 4.830.915,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 461.292,00	€ 459.688,00	€ 459.688,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 17.222.993,36	€ 16.325.236,00	€ 16.434.795,00
104	Trasferimenti correnti	€ 2.197.582,69	€ 2.200.150,66	€ 2.255.150,55
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 484.946,11	€ 468.686,38	€ 603.353,34
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 85.000,00	€ 85.000,00	€ 85.000,00
110	Altre spese correnti	€ 2.400.620,64	€ 2.270.592,67	€ 2.305.985,43
	<b>Totale</b>	<b>€ 27.730.349,80</b>	<b>€ 26.640.268,71</b>	<b>€ 26.974.887,32</b>

### **Acquisto beni e servizi**

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono state formulate sulla base del criterio della storicità, tenendo anche conto del persistere della situazione emergenziale collegata al caro energia.

### **Spese di personale**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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. 152/2021.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 138.651,75

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in 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 euro 2.660.032,03;
- per il 2024 ad euro 5.043.032,03;
- per il 2025 ad euro 8.536.432,03;

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

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

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

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

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

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 150.000,00</b>	<b>€ 150.000,00</b>	<b>€ 150.000,00</b>

L'Ente non ha previsto di acquisire beni con contratto di locazione finanziaria. L'Organo di revisione ha rilevato che l'Ente non ha in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

## FONDI E ACCANTONAMENTI

### **Fondo di riserva di competenza**

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

anno 2023 - euro 127.201,69 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 103.112,79 pari allo 0,39% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 111.820,72 pari allo 0,42% delle spese correnti;

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

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

Il fondo di riserva di cassa nell'esercizio 2023 è stato previsto in € 1.000.000,00.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 1.812.018,95 per l'anno 2023;
- euro 1.812.399,88 per l'anno 2024;
- euro 1.829.084,71 per l'anno 2025;

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

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

### **Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha richiesto una ricognizione delle cause legali al fine di avere una valutazione tecnica di terzi per valutare la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio). All'uopo il responsabile finanziario Dott. Luca Villotta ha verbalmente enumerato la situazione delle cause in corso ritenendo lo stanziamento di € 20.000, con un fondo totale di € 390.000, congruo anche in relazione ad un accordo transattivo in corso di definizione.

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:

ACCANTONAMENTI	RIMANENZA DA RENDICONTO 2021	BILANCIO 2022	TOTALE	ACCANTONAMENTO NEL RISULTATO AMM.NE PRESUNTO	BILANCIO 2023
FONDO CONTENZIOSO	370.000,00	20.000,00	390.000,00	390.000,00	20.000,00

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

ACCANTONAMENTI	RIMANENZA DA RENDICONTO 2021	BILANCIO 2022	TOTALE	ACCANTONAMENTO NEL RISULTATO AMM.NE PRESUNTO	BILANCIO 2022
RINNOVI CONTRATTUALI	12.539,00	44.525,12	57.064,12	57.064,12	107.000,00

### ***Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco***

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi - punto 5.2 lettera i) è stata prevista la somma di € 7.600,00 relativa all'accantonamento per l'indennità di fine mandato del Sindaco su apposito capitolo di fondo.

ACCANTONAMENTI	RIMANENZA DA RENDICONTO 2021	BILANCIO 2022	TOTALE	ACCANTONAMENTO NEL RISULTATO AMM.NE PRESUNTO	BILANCIO 2023
INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	1.000,00	7.166,00	8.166,00	8.166,00	7.600,00

### ***Fondo di garanzia dei debiti commerciali***

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

### ***Fondo a copertura perdite Società Partecipate***

Non vi sono situazioni di criticità in quanto tutte le partecipate hanno chiuso i bilanci in attivo.

## INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 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 (c° 2).

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	12.036.504,22	11.697.753,47	11.344.104,50	10.974.891,71	14.412.419,19
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00		3.823.000,00	3.770.000,00
Prestiti rimborsati (-)	338.750,75	353.648,97	369.212,79	385.472,52	530.310,80
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.697.753,47</b>	<b>11.344.104,50</b>	<b>10.974.891,71</b>	<b>14.412.419,19</b>	<b>17.652.108,39</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	515.408,15	500.509,93	484.946,11	468.686,38	603.353,34
Quota capitale	338.750,75	353.648,97	369.212,79	385.742,52	530.310,80
<b>Totale fine anno</b>	<b>854.158,90</b>	<b>854.158,90</b>	<b>854.158,90</b>	<b>854.428,90</b>	<b>1.133.664,14</b>

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

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	515.408,15	500.509,93	484.946,11	468.686,38	603.353,34
entrate correnti	26.169.340,57	26.301.501,12	27.269.562,59	26.595.741,23	27.075.198,23
<b>% su entrate correnti</b>	<b>1,89%</b>	<b>1,90%</b>	<b>1,78%</b>	<b>1,76%</b>	<b>2,23%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

L'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.

## PNRR

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

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

SPESA						ENTRATA						note		
MISS.	PROG.	TIT.	CAP.	ART.	descrizione sommaria	2023	2024	2025	CAP.	ART.	2023		2024	2025
1	8	1	90	1	ADOZIONE APP IO (FONDI PNRR AVVISO MISURA 1.4.3 E 51/1)	8.232,00	0,00	0,00	51	1	8.232,00	0,00	0,00	I BANDI PER LA TRANSIZIONE AL DIGITALE APPLICANO IL SISTEMA "LUMP SUM" PER EFFETTO DEL QUALE L'EROGAZIONE DEI FONDI AVVIENE PER OBIETTIVI E NON ATTRAVERSO LA RENDICONTAZIONE DELLA SPESA. PERTANTO LA RENDICONTAZIONE NON TRANSITA ATTRAVERSO IL SISTEMA REGIS MA DEVE SEGUIRE ESCLUSIVAMENTE LE MODALITA' INDICATE NEGLI AVVISI
1	8	1	90	2	ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI ID. DIGITALE SPID E CIE (FONDI PNRR AVVISO MISURA 1.4.4 E 51/2)	14.000,00	0,00	0,00	51	2	14.000,00	0,00	0,00	
1	8	1	90	3	ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA (FONDI PNRR AVVISO MISURA 1.4.3 E 51/3)	40.279,00	0,00	0,00	51	3	40.279,00	0,00	0,00	
1	8	1	90	4	ABILITAZIONI AL CLOUD PER LE PA LOCALI (FONDI PNRR AVVISO INVESTIMENTO 1.2 E 51/4)	119.210,00	0,00	0,00	51	4	119.210,00	0,00	0,00	
1	8	1	90	5	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI (FONDI PNRR AVVISO MISURA 1.4.1 E 51/5)	155.234,00	0,00	0,00	51	5	155.234,00	0,00	0,00	
1	8	1	90	6	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (FONDI PNRR AVVISO MISURA 1.4.5 E 51/6)	32.589,00	0,00	0,00	51	6	32.589,00	0,00	0,00	
8	2	2	1239	2	FONDI PNRR M.2-C.4-INV.2.2-CUP H82D22000090001 - INTERVENTI RIPRISTINO FUNZIONALITA' ALLOGGI ERP VIA MAZZINI CAPOLUOGO E CESAROLO (FIN. CONTR. E 246/19 E.F. 2022)	0,00	0,00	0,00	246	19	0,00	0,00	0,00	ACCERTAMENTI 2022 € 90.000,00 - IMPEGNI 2022 € 90.000,00 - MONITORAGGIO CON SISTEMA REGIS
13	7	2	1410	1	FONDI PNRR M.5-C.2-INV.2.2-CUP H88I22000130001 - RECUPERO AREA URBANA CENTRALE (PIAZZA GALASSO) PER REALIZZ. PUNTI AGGREGAZIONE (CAP. 270/1)	0,00	0,00	0,00	270	1	0,00	0,00	0,00	ACCERTAMENTI 2022 € 1.292.085,18 - IMPEGNI 2022 € 1.292.085,18 - MONITORAGGIO CON SISTEMA REGIS
<b>TOTALI</b>						<b>369.544,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>369.544,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato, fermo restando quanto sottolineato nel paragrafo dedicato;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- 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, compresa la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato fermo restando quanto sottolineato nel paragrafo dedicato, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

### d) Riguardo agli accantonamenti

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

### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di

somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

Il Revisore Unico

Dott. Luciano Merlo

