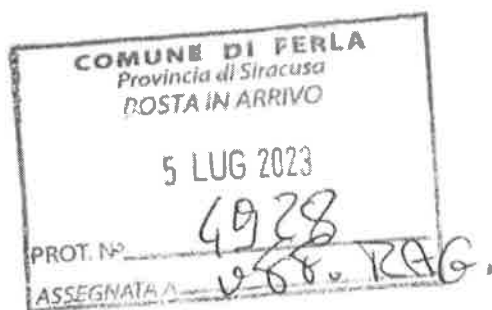


**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
E DOCUMENTI ALLEGATI**



COMUNE DI FERLA
Provincia di SIRACUSA

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

2

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Luisa Pizzo

Verbale n. 14 del 04/07/2023

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 Ferla che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

04/07/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Luisa Pizzo

PREMESSA.....	5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	5
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	14
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	15
SPESE IN CONTO CAPITALE	20
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	20
INDEBITAMENTO	23
ORGANISMI PARTECIPATI	24
PNRR	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	27
CONCLUSIONI.....	29

PREMESSA

la sottoscritta **Dott.ssa Luisa Pizzo revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 24.12.2020;

Premesso

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

che è stato ricevuto in data 23/06/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 15/06/2023 con delibera n. 38, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;

visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 12/06/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Ferla registra una popolazione al 01.01.2022, di n 2.401 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 ha **gestito** in esercizio provvisorio rispettando *le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL*;

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

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 05/06/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 22/05/2023 con verbale n.12.

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

Tab.01c

Ultimo rendiconto approvato - Avanzo applicato al bilancio (N-1)	2022
Avanzo ultimo rendiconto approvato applicato al bilancio N-1	2.243.576,89
di cui:	-
a) Quote accantonate	1.159.315,73
b) Quote vincolate	0,00
c) Quote destinate agli investimenti	0,00
d) Quota disponibile	1.084.261,16
Totale Risultato amministrazione	2.243.576,89

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.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio e a tal fine non ritiene necessario che nelle previsioni 2023-2025 sia data copertura.

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:

Tab.03a

Situazione di cassa al 31.12	2020	2021	2022
Disponibilità:	972.948,97	1.185.927,47	1.747.609,84
di cui cassa vincolata	116.971,44	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE

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:

Tab.04a

Tit.	Riepilogo Entrate per Titoli	Res.pres.31-12- 2022	Previsioni	Assestato 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
	FPV sp. correnti		Competenza	0,00	30.014,87	0,00	0,00
	FPV sp. c/capitale		Competenza	283.170,90	203.236,80	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo		Competenza	0,00	491.073,91		
	di cui: Autilizz. anl.		Competenza	0,00	0,00		
	di cui: Utilizzo FAL		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	F.do cassa iniziale		Cassa	1.185.927,47	1.747.609,84		
1	Tributarie	556.614,85	Competenza	950.077,14	985.652,22	1.021.154,69	1.010.855,92
			Cassa	1.572.077,90	1.542.267,07		
2	Trasf. correnti	521.018,87	Competenza	1.671.281,16	1.592.378,38	1.520.751,61	1.520.751,61
			Cassa	2.349.232,69	2.113.397,25		
3	Extratributarie	640.122,24	Competenza	1.007.016,84	1.034.566,09	939.094,00	949.094,00
			Cassa	1.655.393,96	1.674.688,33		
4	In conto capitale	1.808.352,14	Competenza	5.819.448,87	7.546.259,69	1.751.710,80	1.751.710,80
			Cassa	8.016.001,64	9.354.611,83		
5	Riduz. attività fin.	0,00	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	0,00	0,00		
6	Accens. prestiti	938.569,77	Competenza	300.000,00	3.810.000,00	0,00	0,00
			Cassa	1.316.227,33	4.748.569,77		
7	Anticipazioni	0,00	Competenza	3.400.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00
			Cassa	3.400.000,00	3.400.000,00		
9	C/terzi	12.560,39	Competenza	11.017.000,00	11.012.000,00	11.012.000,00	11.012.000,00
			Cassa	11.051.946,00	11.024.560,39		
	Totale Titoli	4.477.238,26	Competenza	24.164.824,01	29.380.856,38	19.644.711,10	19.644.412,33
			Cassa	29.360.879,52	33.858.094,64		
	Totale generale	4.477.238,26	Competenza	24.447.994,91	30.105.181,96	19.644.711,10	19.644.412,33
			Cassa	30.546.806,99	35.605.704,48		

Tab. 15a

Tit.	Riepilogo Spese per Titoli	Res. pres. 31.12 2022	Previsioni	Assestato 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
	Disavanzo			19.467,00	19.467,00	19.467,00	19.467,00
	Dis. debito non contr.			0,00	0,00	0,00	0,00
1	Correnti	1.192.485,78	Competenza	3.473.322,08	4.027.239,46	3.373.749,55	3.304.449,55
			di cui già imp.		565.574,97	107.363,25	17.309,68
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	4.859.516,96	5.134.004,95		
2	In conto capitale	1.665.886,17	Competenza	6.412.366,77	11.569.243,49	1.761.457,80	1.761.457,80
			di cui già imp.		2.880.890,70	50.000,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	8.486.305,41	13.235.129,66		
3	Incr. attività fin.	0,00	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	0,00	0,00		
4	Rimborso prestiti	850.000,00	Competenza	125.839,06	77.232,01	78.036,75	147.037,98
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	975.839,06	927.232,01		
5	Chiusura anticip.	0,00	Competenza	3.400.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	3.400.000,00	3.400.000,00		
7	C/terzi	39.647,59	Competenza	11.017.000,00	11.012.000,00	11.012.000,00	11.012.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	11.067.968,64	11.051.647,59		
	Totale Titoli	3.748.019,54	Competenza	24.428.527,91	30.085.714,96	19.625.244,10	19.624.945,33
			di cui già imp.		3.446.465,67	157.363,25	17.309,68
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	28.789.630,07	33.748.014,21		
	Totale generale	3.748.019,54	Competenza	24.447.994,91	30.105.181,96	19.644.711,10	19.644.412,33
			di cui già imp.		3.446.465,67	157.363,25	17.309,68
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	28.789.630,07	33.748.014,21		

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi

evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

Tab.06a

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato (FPV)	2023
FPV applicato in entrata	233.251,67
FPV di parte corrente applicato	30.014,87
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	203.236,80
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV determinato in spesa	0,00
FPV corrente:	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 (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

Tab.06b

Fondo pluriennale vincolato (FPV) iscritto in entrata - Fonti di finanziamento	2023
Fonti di finanziamento del FPV:	
Entrate correnti vincolate	30.014,87
Entrate corr. non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate corr. non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate corr. non vincolate in deroga per reimputazione impegni assunti sull'esercizio N-1, non divenuti esigibili	0,00
Entrate per reimputazione impegni assunti sull'esercizio N-1, non divenuti esigibili	0,00
Altro	0,00
Totale FPV entrata parte corrente (A)	30.014,87
Entrata in conto capitale	203.236,80
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Altro	0,00
Totale FPV entrata parte capitale (B)	203.236,80
Totale (A+B)	233.251,67

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.

10

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 ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione oltre l'esercizio.

Le somme concesse sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data di cui al decreto di concessione del FAL, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

L'Ente ha provveduto alla corretta contabilizzazione secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.20-bis per le anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio.

Con le suddette anticipazioni, **non sono stati finanziati debiti fuori bilancio**, preventivamente riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha stanziato nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL.

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

Tab.07a

Equilibri di bilancio complessivo (Equilibrio economico-finanziario)	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio (01.01.N)	1.747.609,84		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	30.014,87	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	19.467,00	19.467,00	19.467,00
B) Entrate Tit. 1.00 - 2.00 - 3.00	3.612.596,69	3.481.000,30	3.480.701,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Tit. 4.02.06 - Contributi agli invest. destinati a rimb. prestiti P.A.	0,00	0,00	0,00
D) Spese Tit. 1.00 - Spese correnti	4.027.239,46	3.373.749,55	3.304.449,55
di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	75.152,54	83.258,20	83.685,20
E) Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
F) Spese Tit. 4.00 - Quote capitale amm.to mutui e prestiti obbligaz.	77.232,01	78.036,75	147.037,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità	20.322,01	20.676,75	21.037,98
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	-481.326,91	9.747,00	9.747,00
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio			
H) Utilizzo risultato amm. presunto per spese correnti e rimb. prestiti	491.073,91		
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00		
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale	9.747,00	9.747,00	9.747,00
M) Entrate acc. prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
Equilibrio parte corrente (O=G+H+I-L+M)	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato amm. presunto per spese di investimento	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	203.236,80	0,00	0,00
R) Entrate Tit. 4.00-5.00-6.00	11.356.259,69	1.751.710,80	1.751.710,80
C) Entrate Tit. 4.02.06 - Contributi agli invest. destinati a rimb. prestiti P.A.	0,00	0,00	0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Tit. 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Tit. 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Tit. 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni att. finanziaria	0,00	0,00	0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale	9.747,00	9.747,00	9.747,00
M) Entrate accensione prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
U) Spese Tit. 2.00 - Spese in conto capitale	11.569.243,49	1.761.457,80	1.761.457,80
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00	0,00	0,00
V) Spese Tit. 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Equilibrio parte capitale (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Tit. 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Tit. 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Tit. 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di att. finanziaria	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Tit. 3.02 per Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Tit. 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Tit. 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. 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			
Equilibrio parte corrente (O)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto per fin. spese correnti (H) al netto FAL	491.073,91		
Equilibrio parte corrente ai fini copertura invest. pluriennali	-491.073,91	0,00	0,00

N.B. La RGS Circolare n. 15/2022 (nuova circolare) ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

Le eccezioni previste dal D.Lgs.118/11 che modificano gli equilibri del bilancio corrente ed investimenti sono le seguenti:

Eccezioni previste dal D.Lgs. 118/11 che modificano gli equilibri del bilancio corrente e del bilancio investimenti		Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Entrate correnti che finanziano il bilancio investimenti				
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti	+	9.747,00	9.747,00	9.747,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti	+	0,00	0,00	0,00
Totale (L)		9.747,00	9.747,00	9.747,00
Entrate investimenti che finanziano il bilancio corrente				
Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti	+	0,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale destinate a spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
Totale (C+I)		0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti che finanziano spese correnti				
Accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti	+	0,00	0,00	0,00
Altre accensione di prestiti che finanziano spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
Totale (M)		0,00	0,00	0,00
Spese correnti che espandono il bilancio investimenti				
Spese correnti che costituiscono investimenti	+	0,00	0,00	0,00
Altre spese correnti assimilabili a investimenti	+	0,00	0,00	0,00
Totale (..)		0,00	0,00	0,00
Spese investimento che espandono il bilancio corrente				
Trasferimenti in conto capitale che non costituiscono investimenti (da Macr	+	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale assimilabili a spesa corrente	+	0,00	0,00	0,00
Totale (E)		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** tenendo conto 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.

Tab. 08a

Previsioni di Cassa delle entrate (Riepilogo generale entrate per Titoli)	Res.pres. 31.12 2022	Prev. Comp. 2023	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2023
Fondo iniziale di Cassa (01.01.N)				1.747.609,84
Tit.1 - Tributi	556.614,85	985.652,22	1.542.267,07	1.542.267,07
Tit.2 - Trasferimenti correnti	521.018,87	1.592.378,38	2.113.397,25	2.113.397,25
Tit.3 - Extratributarie	640.122,24	1.034.566,09	1.674.688,33	1.674.688,33
Tit.4 - In conto capitale	1.808.352,14	7.546.259,69	9.354.611,83	9.354.611,83
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6 - Accensione prestiti	938.569,77	3.810.000,00	4.748.569,77	4.748.569,77
Tit.7 - Anticipazioni	0,00	3.400.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	12.560,39	11.012.000,00	11.024.560,39	11.024.560,39
Totale Titoli	4.477.238,26	29.380.856,38	33.858.094,64	33.858.094,64
Totale generale delle Entrate	4.477.238,26	29.380.856,38	33.858.094,64	35.605.704,48

Previsioni di Cassa delle uscite (Riepilogo generale uscite per Titoli)	Res. pres. 31.12. 2022	Prev. Comp. 2023	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2023
Tit.1 - Correnti	1.192.485,78	4.027.239,46	5.219.725,24	5.134.004,95
Tit.2 - In conto capitale	1.665.886,17	11.569.243,49	13.235.129,66	13.235.129,66
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Rimborsio di prestiti	850.000,00	77.232,01	927.232,01	927.232,01
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	0,00	3.400.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	39.647,59	11.012.000,00	11.051.647,59	11.051.647,59
Totale Titoli	3.748.019,54	30.085.714,96	33.833.734,50	33.748.014,21
Saldo di cassa				1.857.690,27

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ne ha rilevato la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

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

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

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

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**A) ENTRATE**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,5% (non è prevista alcuna soglia di esenzione per redditi).

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 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 il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

Tab. 00b

IMU	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta municipale sugli immobili (IMU)	326.000,00	326.000,00	331.502,47	331.203,70
Totale	326.000,00	326.000,00	331.502,47	331.203,70

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

Tab. 00c

TARI	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Tassa sui rifiuti (TARI)	259.398,00	285.000,00	285.000,00	285.000,00
FCDE competenza	0,00	75.152,54	83.258,20	83.685,20
FCDE per TARI	0,00	37.848,00	37.848,00	37.848,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 285.000,00, con un aumento di euro 25.602,00 rispetto alle previsioni definitive 2022 .

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tab.10a

Recupero evasione singolo tributo (da Tit.1/E)	Accertamento 2021	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	56.971,90	63.663,32	35.000,00	55.000,00	45.000,00
Accantonamento FCDE	35.299,99	50.402,51	4.648,00	7.304,00	5.976,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	56.971,90	64.163,32	35.000,00	55.000,00	45.000,00
Totale FCDE	35.299,99	50.402,51	4.648,00	7.304,00	5.976,00

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:

Tab.11a

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione CDS (Codice della strada)	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Sanzioni ex art.208, comma 1, CDS	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Sanzioni ex art.142 comma 12 bis, CDS			0,00	
Totale	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	81,20	81,20	81,20	81,20
Percentuale fondo (%)	2,03%	2,03%	2,03%	2,03%

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 2.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 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 n. 30 in data 20/04/2023 la somma di euro 4.000,00 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 ha destinato euro 0,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 2.000,00.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

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.

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Tab.12a

Proventi dei beni dell'ente	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	23.500,00	23.500,00	23.500,00	23.500,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	23.500,00	23.500,00	23.500,00	23.500,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	-	-	-	-

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:

Proventi dalla vendita di beni e proventi di servizi pubblici	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita beni (PDC E.3.01.01.000)	133.550,00	146.150,00	149.550,00	154.550,00
Vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	296.407,00	363.400,00	0,00	0,00
Totale	429.957,00	509.550,00	149.550,00	154.550,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	-	-	-	-

17

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. 15 del 02/03/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 74,76%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti.

Tab.13a

Percentuale copertura servizi a domanda individuale	Prev. Entrata 2023	Prev. Spesa 2023	Saldo	% copertura prevista	FCDE 2023
Servizi a domanda individuale	15.700,00	21.000,00	-5.300,00	74,76%	0,00
	0,00	0,00	-	-	0,00
	0,00	0,00	-	-	0,00
	15.700,00	21.000,00	-5.300,00	74,76%	0,00

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha provveduto ad adeguare le tariffe dei servizi di cui sopra.

Canone unico patrimoniale

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

Tab.14a

Canone unico Patrimoniale	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canone unico patrimoniale	23.366,54	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Totale	23.366,54	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	-	-	-	-

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:

Tab.15a

Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni	Accertamento 2021	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Entrate per titoli abitativi	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale entrata	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Destinazione in spesa					
Spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa in conto capitale	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale uscita	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00

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:

Tab.16a

Macroaggregati Spesa corrente	Assestato 2022	Prev. CP 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025
101 - Redditi da lavoro dipendente	1.276.679,74	1.349.528,11	1.220.698,03	1.216.298,03
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	85.055,90	84.512,07	78.043,59	78.043,59
103 - Acquisto di beni e servizi	1.210.177,95	1.754.912,27	1.375.276,34	1.312.849,34
104 - Trasferimenti correnti	278.255,19	167.413,44	154.130,35	152.630,35
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	84.629,31	74.229,04	72.081,05	70.681,05
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
110 - Altre spese correnti	526.523,99	584.644,53	461.520,19	461.947,19
Totale	3.473.322,08	4.027.239,46	3.373.749,55	3.304.449,55

Acquisto beni e servizi

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

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

Tab.16c

Analisi della spesa per forniture energetiche (da Tit. 1/U, Macro 103)	Assestato 2022*	Prev. CP 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025*
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	286.000,00	615.500,00	433.896,34	383.467,34
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratti servizio illuminaz. pubbl. (PDC U.1.03.02.15.015)	0,00	0,00	0,00	0,00
Utenze per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	0,00	0,00	0,00	0,00
Parziale (spese forniture energetiche)	286.000,00	615.500,00	433.896,34	383.467,34
Altre spese per acquisto beni e servizi	924.177,95	1.139.412,27	941.380,00	929.382,00
Totale Macro 103	1.210.177,95	1.754.912,27	1.375.276,34	1.312.849,34

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 l'Ente **abbia** impostato l'obbligatorio percorso di - graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate
- agendo sulla leva della spesa di personale
- applicando un turn over inferiore al 100%

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno

Tab.16b

Redditi di lavoro dipendente (Spesa per il personale:- Macroaggregato 101).	Assestato 2022	Prev. CP 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025
Redditi di lavoro dipendente (Macroaggregato 101)	1.276.679,74	1.349.528,11	1.220.698,03	1.216.298,03
Totale	1.276.679,74	1.349.528,11	1.220.698,03	1.216.298,03

La spesa risulta coerente:

con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.428.554,65, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).

dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009;

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

Non sono previsti in bilancio incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2023-2025.

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

Tab.07b

Equilibri di bilancio - Parte investimenti (Equilibrio economico-finanziario)	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
P) Utilizzo risultato amm. presunto per spese di investimento	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	203.236,80	0,00	0,00
R) Entrate Tit. 4.00-5.00-6.00	11.356.259,69	1.751.710,80	1.751.710,80
C) Entrate Tit. 4.02.06 - Contrib. agli invest. destinati a rimb. prestiti P.A.	0,00	0,00	0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Tit. 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Tit. 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Tit. 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni att. finanziaria	0,00	0,00	0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale	9.747,00	9.747,00	9.747,00
M) Entrate accensione prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
U) Spese Tit. 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	11.569.243,49	1.761.457,80	1.761.457,80
V) Spese Tit. 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Equilibrio parte capitale (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)	0,00	0,00	0,00

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

Investimenti senza esborsi finanziari

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

Tab.17a

Investimenti senza esborsi finanziari	Prev. CP 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

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:

Tab.18a

Fondo di riserva ordinario di competenza (confronto con Totale spese correnti)	Prev. CP 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025
Spese correnti (Tit.1/U)	4.027.239,46	3.373.749,55	3.304.449,55
Fondo di riserva ordinario (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1, Macro 10)	18.206,00	16.000,00	16.000,00
Percentuale fondo riserva su totale spese correnti	0,45%	0,47%	0,48%

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

N.B. La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) 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 a:

Tab.18b

Fondo di riserva di cassa	Prev. CS 2023	Prev. CS 2024	Prev. CS 2025
Fondo di riserva di cassa (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1)	36.662,25	-	-

- 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, per ciascun anno del triennio, un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

Tab.19a

Accantonamento FCDE 2023 (riepilogo per Titoli)	Stanziamento di CP Bilancio (a)	Accant. FCDE obbligatorio (b)	Accant. FCDE effettivo (c)	Differenza (d=c-b)	Percentuale accantonata (e=c/a)
Tit. 1 - Tributarie	985.652,22	42.496,00	42.496,00	0,00	4,31%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	1.592.378,38	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 3 - Extratributarie	1.034.566,09	32.656,54	32.656,54	0,00	3,16%
Tit. 4 - In conto capitale	7.546.259,69	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 5 - Riduzione attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale	11.158.856,38	75.152,54	75.152,54	0,00	0,67%
Di cui: FCDE di parte corrente	3.612.596,69	75.152,54	75.152,54	0,00	2,08%
Di cui: FCDE in C/Capitale	7.546.259,69	0,00	0,00	0,00	-

Tab.19b

Accantonamento FCDE 2024 (riepilogo per Titoli)	Stanziamento di CP Bilancio (a)	Accant. FCDE obbligatorio (b)	Accant. FCDE effettivo (c)	Differenza (d=c-b)	Percentuale accantonata (e=c/a)
Tit. 1 - Tributarie	1.021.154,69	45.152,00	45.152,00	0,00	4,42%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	1.520.751,61	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 3 - Extratributarie	939.094,00	38.106,20	38.106,20	0,00	4,06%
Tit. 4 - In conto capitale	1.751.710,80	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 5 - Riduzione attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale	5.232.711,10	83.258,20	83.258,20	0,00	1,59%
Di cui: FCDE di parte corrente	3.481.000,30	83.258,20	83.258,20	0,00	2,39%
Di cui: FCDE in C/Capitale	1.751.710,80	0,00	0,00	0,00	-

Tab.19c

Accantonamento FCDE 2025 (riepilogo per Titoli)	Stanziamento di CP Bilancio (a)	Accant. FCDE obbligatorio (b)	Accant. FCDE effettivo (c)	Differenza (d=c-b)	Percentuale accantonata (e=c/a)
Tit. 1 - Tributarie	1.010.855,92	43.824,00	43.824,00	0,00	4,34%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	1.520.751,61	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 3 - Extratributarie	949.094,00	39.861,20	39.861,20	0,00	4,20%
Tit. 4 - In conto capitale	1.751.710,80	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 5 - Riduzione attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale	5.232.412,33	83.685,20	83.685,20	0,00	1,60%
Di cui: FCDE di parte corrente	3.480.701,53	83.685,20	83.685,20	0,00	2,40%
Di cui: FCDE in C/Capitale	1.751.710,80	0,00	0,00	0,00	-

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

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 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.

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

Tab.19d

Riepilogo FCDE (Missione 20, Programma 2)	Prev. CP 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025
Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in competenza	75.152,54	83.258,20	83.685,20
Totale	75.152,54	83.258,20	83.685,20

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che non sussiste alcun stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, in quanto da verifiche effettuate con l'ufficio affari legali non risulta contenzioso da accantonare.

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Tab.20d

Accantonamento in Altri fondi (Miss. 20, Progr. 03)	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Note
Accantonamento per:				
- Rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00	
- Oneri futuri	0,00	0,00	0,00	
- Perdite docletà partecipate	0,00	0,00	0,00	
- Spese potenziali	0,00	0,00	0,00	
- Indennità fine mandato		0,00	0,00	
- Perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00	
- Garanzia debiti commerciali	29.024,00	0,00	0,00	
- Aumenti contrattuali		0,00	0,00	
- Altro		0,00	0,00	
Totale (Miss.20 - Progr.3)	29.024,00	0,00	0,00	

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

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

L'Ente con DGC n. 14 del 23/02/2023 ha costituito il fondo garanzia debiti commerciali pari ad € 29.024,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sta effettuando 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;

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:

Tab.22b

Evoluzione dell'indebitamento nel quinquennio	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Residuo debito (+)	1.602.909,66	1.566.957,14	1.462.479,59	5.215.569,59	5.158.209,59
Nuovi prestiti (+)	92.320,74	0,00	3.810.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	108.273,26	104.477,55	56.910,00	57.360,00	126.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.586.957,14	1.462.479,59	5.215.569,59	5.158.209,59	5.032.209,59
Sosp. mutui da norme emergenz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

N.B. i dati non comprendono il FAL

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Tab.22c

Oneri finanziari-ammortamento prestiti e rimborso capitale	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Oneri finanziari	66.738,77	59.822,27	59.962,00	58.400,00	57.300,00
Quota capitale	108.273,26	104.477,55	56.910,00	57.360,00	126.000,00
Totale fine anno	175.012,03	164.299,82	116.872,00	115.760,00	183.300,00

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

Tab.22a

Incidenza interessi passivi su entrate correnti	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Interessi passivi	66.738,77	59.822,27	59.962,00	58.400,00	57.300,00
Entrate correnti	3.144.202,59	3.208.342,50	3.547.590,22	3.164.616,46	3.164.616,46
% su entrate correnti	2,12%	1,86%	1,69%	1,85%	1,81%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

Tab.22d

Garanzie per le quali è stato costituito l'accantonamento	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Garanzie prestate in essere	0,00	0,00	0,00
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	0,00	0,00	0,00

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2023-2025 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, dà atto di quanto previsto dall'art. 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo. Si prende comunque atto che per nessuna delle società partecipate dall'Ente (trattandosi peraltro di partecipazioni irrilevanti) rientra la situazione di cui sopra.

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

In merito ai rapporti con gli Organismi Partecipati da parte del Comune di Ferla, Si attesta che:

Con Deliberazione di Giunta Comunale nr. 39 del 16.04.2021 avente ad oggetto "Art. 3 comma 12 del D.lgs. 118/2011 - Esercizio della facoltà di non tenere la contabilità economica patrimoniale e conseguente bilancio consolidato" il Comune di Ferla essendo inferiore a 5.000 abitanti si è avvalso della facoltà di non redigere il bilancio consolidato.

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 28.11.2022 avente ad oggetto "Revisione Periodica delle società partecipate dal Comune di Ferla al 31.12.2021 - Piano di Razionalizzazione Anno 2022", si è provveduto ad effettuare la revisione e la ricognizione delle partecipazioni possedute dal Comune di Ferla alla data del 31 dicembre 2021, ai sensi dell'art. 24 del T.U.S.P. come da relazione a firma del Responsabile del Servizio Finanziario, allegata e parte integrante alla suddetta Delibera di Consiglio Comunale. Con tale suddetta Delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 28 novembre 2022 si è preso, inoltre, atto che l'Ente deve mantenere tutte le partecipazioni ad eccezione delle società Ato sr 1 e Consorzio Ato entrambe già in liquidazione. Si fa presente che sulla suddetta Delibera di Consiglio Comunale n. 28/2022 è stato espresso parere favorevole da parte dell'organo di revisione, giusto verbale nr. 24 del 17/11/2022.

Infine, per maggiore chiarezza espositiva si dettagliano di seguito gli Organismi partecipate e le relative quote possedute dal Comune di Ferla:

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati.

In merito ai rapporti con gli Organismi Partecipati da parte del Comune di Ferla, Si attesta che: con Delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 30 dicembre 2021 avente ad oggetto "Revisione Periodica delle società partecipate dal comune di Ferla – Piano di Razionalizzazione Anno 2021", si è provveduto ad effettuare la revisione e la ricognizione delle partecipazioni possedute dal Comune di Ferla alla data del 31 dicembre 2020, ai sensi dell'art. 24 del T.U.S.P. come da relazione a firma del Responsabile del Servizio Finanziario, allegata e parte integrante al la suddetta Delibera di Consiglio Comunale. Con tale suddetta Delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 30 dicembre 2021 si è preso, inoltre, atto che l'Ente deve mantenere tutte le partecipazioni. Si fa presente che sulla suddetta Delibera di Consiglio Comunale n.40/2021 è stato espresso parere favorevole da parte dell'organo di revisione, giusto verbale n. 21 del 09/12/2021.

Infine, per maggiore chiarezza espositiva, si riepilogano di seguito gli organismi partecipati e le quote percentuali possedute dal Comune di Ferla:

Enti Strumentali Partecipati	Società per la Regolamentazione del Servizio di Gestione Rifiuti (S.R.R.): S.R.R. A.T.O.	0,63 %
	GAL NATIBLEI: Gruppo di Azione Locale Natiblei	1,72 %
	Assemblea Territoriale Idrica: Ati di Siracusa	0,65%
	G.A.L. Val D'Anapo: Agenzia Sviluppo degli Iblei.	1,22 %
	A.T.O. Sr 1 (società in liquidazione)	0,84 %
	Consorzio Ambito Territoriale Ottimale di Siracusa: A.T.O. 8 di Siracusa	0,53 %
	Distretto del Sud Est	4,6 %

L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.

Nel corso del triennio 2023-2025 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio pubblico locale e, di conseguenza, per tale circostanza non ha previsto spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

In riferimento alla partecipazione di cui agli Enti Strumentali partecipati di cui sopra elencati, è stato verificato il rispetto:

dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);

dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);

dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);

dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);

dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);

dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);

dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);

dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari) dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

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

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

N.	Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione
	(Denominazione o Cod.)		(Cod.)
1	C37H20001090001. MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE RURALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'ente è già destinatario	PNRR_M2C4 Investimento 2.2
2	C33D22000240001. Fornitura e posa in opera di impianto fotovoltaico presso la Caserma dei Carabinieri di Via Garibaldi	Interventi finanziati con risorse di cui l'ente è già destinatario	PNRR_M2C4 Investimento 2.2
3	C35F21000710001. LAVORI DI DISCERBAMENTO DELLA VIABILITÀ E DEGLI SPAZI COMUNALI A RISCHIO DI PARASSITI E INCENDIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'ente è già destinatario	PNRR_M2C4 Investimento 2.2
4	C36C21019150001. LAVORI DI SANIFICAZIONE DEGLI AMBIENTI DI LAVORO AL PIANO TERRENO DEL PALAZZO MUNICIPALE CON ELIMINAZIONE UNIDITA' DI RISALITA-	Interventi finanziati con risorse di cui l'ente è già destinatario	PNRR_M2C4 Investimento 2.2
5	C37H21005890001. LAVORI DI RIPRISTINO DI PERDITE E SALVAGUARDIA DEL PATRIMONIO COMUNALE DA INFILTRAZIONI	Interventi finanziati con risorse di cui l'ente è già destinatario	PNRR_M2C4 Investimento 2.2
6	C37H21005900001. LAVORI DI RIPRISTINO DI PERDITE E SALVAGUARDIA DEL PATRIMONIO COMUNALE DA INFILTRAZIONI	Interventi finanziati con risorse di cui l'ente è già destinatario	PNRR_M2C4 Investimento 2.2
7	C24H20001150005. INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER IL RIEFFICIENTAMENTO DEL SISTEMA DI ADDUZIONE IDRICA E LA RELATIVA MESSA IN SICUREZZA	Interventi finanziati con risorse di cui l'ente è già destinatario	PNRR_M2C4 Investimento 2.2
8	C31F22000010006. SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE. PAGOPA	Interventi finanziati con risorse di cui l'ente è già destinatario	PNRR_M1C1 Investimento 1.4
9	C31F22000000006. SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE. SPID-CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'ente è già destinatario	PNRR_M1C1 Investimento 1.4
10	C31C22000080006. ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI-COMUNI	Interventi finanziati con risorse di cui l'ente è già destinatario	PNRR_M1C1 Investimento 1.2
11	C31F22000300006. SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - Misura 1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI COMUNI.	Interventi finanziati con risorse di cui l'ente è già destinatario	PNRR_M1C1 Investimento 1.4
12	C31F220003340006. SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - Misura 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'ente è già destinatario	PNRR_M1C1 Investimento 1.4
13	C51F22009630006. PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)	Interventi finanziati con risorse di cui l'ente è già destinatario	PNRR_M1C1 Investimento 1.3
14	C34J23000080006. Sport e Inclusione sociale. Forniture per la realizzazione di un percorso attrezzato per la pratica sportiva libera	Interventi finanziati con risorse di cui l'ente è già destinatario	PNRR_M5C2 Investimento 3.1

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

28

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.

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

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

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

f.to Dott.ssa Luisa Pizzo