

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



COMUNE DI PERLA P.I.U. N. 0004720 DEL 02-07-2023 DIRETTORE GENERALE UFF. I. PASCICOLA

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

COMUNE DI FERLA - PIAZZA ITALIA, 1 - 96010 FERLA (SR) - TEL. 0932/410111 - FAX 0932/410112 - WWW.COMUNE.FERLA.SR.IT

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 14 del 04/07/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

il 04/07/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Luisa Pizzo

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 disponibili | 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

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. ant. | | 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 | | |

| 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:

Tab.074

| 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.075

| 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 |

Tab.08b

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

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

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.

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.

16

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 dbbia 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | 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 scampo 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) | Stanziamen- to 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) | Stanziamen- to 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) | Stanziamen- to 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.l.gs. 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 alla 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 | C31F22003340006. 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

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 delle previsioni definitive 2023-2025;
 della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 di eventuali re-imputazioni di entrata;
 del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel 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;
 degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il 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.

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

Congrua 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

f.to Dott.ssa Luisa Pizzo