

COMUNE DI TREVENZUOLO

Provincia di Verona

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabio Marchetto

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 27 febbraio 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 Trevenzuolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trevenzuolo, lì 27 febbraio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Fabio Marchetto

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	10
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	12
SPESE IN CONTO CAPITALE	20
FONDI E ACCANTONAMENTI	21
INDEBITAMENTO	24
ORGANISMI PARTECIPATI	25
PNRR	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	27
CONCLUSIONI	28

PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Fabio Marchetto, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 24 novembre 2022;

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 10 febbraio 2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, adottato dalla giunta comunale in data 09 febbraio 2022 con delibera n. 20, 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 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 Trevenzuolo registra una popolazione al 01.01.2022, di n 2731 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 ed ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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

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.

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 31 maggio 2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 06 maggio 2022 con verbale n. 6

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

Risultato di amministrazione	
	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	2.368.241,67
di cui:	
a) Fondi vincolati	742.584,54
b) Fondi accantonati	675.273,88
c) Fondi destinati ad investimento	15.130,93
d) Fondi liberi	935.252,32
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 2.368.241,67

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 1.372.357,11 così dettagliato:

- Quote accantonate 12.700,00 €
- Quote vincolate 426.565,08 €
- Quote destinate agli investimenti 15.130,93 €
- Quote disponibili 917.961,10€

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.

L'Ente ha successivamente provveduto al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.372.357,11	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 283.962,62	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.189.064,10	€ 1.469.300,00	€ 1.469.300,00	€ 1.469.300,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 516.767,00	€ 295.349,00	€ 293.517,00	€ 293.517,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 282.353,00	€ 244.460,00	€ 244.460,00	€ 244.460,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 444.044,97	€ 243.922,00	€ -	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 398.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 398.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 446.000,00	€ 494.000,00	€ 494.000,00	€ 494.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 6.480.548,80	€ 2.897.031,00	€ 2.651.277,00	€ 2.651.277,00

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.333.925,28	€ 1.904.109,00	€ 1.935.277,00	€ 1.942.277,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.029.583,52	€ 243.922,00	€ -	€ -
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 398.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 123.000,00	€ 105.000,00	€ 72.000,00	€ 65.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 446.000,00	€ 494.000,00	€ 494.000,00	€ 494.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 6.480.508,80	€ 2.897.031,00	€ 2.651.277,00	€ 2.651.277,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il bilancio di previsione non riporta movimentazioni del FPV in quanto non è ancora stato posto in essere il riaccertamento ordinario dei residui 2022, prodromico alla predisposizione del rendiconto che includerà la quantificazione del FPV.

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.340.038,50			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	-	2.009.109,00	2.007.277,00	2.007.277,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	-	1.904.109,00	1.935.277,00	1.942.277,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		-	42.000,00	42.000,00	42.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-	105.000,00	72.000,00	65.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2)	(+)	-	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M		-	-	-	-

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	-	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	-	243.922,00	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	-	243.922,00	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-	-

Non sono previste entrate di parte correnti destinate agli investimenti, ne entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II, vista l'esigua entità degli interventi previsti, non necessitano di cronoprogrammi visto il loro esaurimento nell'arco di un anno.

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

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

Non sono previste entrate da alienazione

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Non sono previste né sono state poste in essere negli esercizi precedenti rinegoziazioni di mutui.

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 le quali sono state indicate anche nel documento unico di programmazione.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 2 del 23/02/2023 attestando 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.

Non sono previste opere pubbliche da appaltare nell'anno di riferimento del bilancio di previsione.

Si riporta in ogni caso lo schema indicato nel Documento Unico di Programmazione 2023 – 2024 del Comune di Trevenzuolo.

SCHEDA A: QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Area temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0.00	0.00	0.00	0.00
stanziamenti di bilancio	0.00	0.00	0.00	0.00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00	0.00
altra tipologia	0.00	0.00	0.00	0.00
totale	0.00	0.00	0.00	0.00

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

Si riporto qui sotto lo schema riportato nel documento unico di programmazione

TIPOLOGIA RISORSE	ARCO TEMPORALE DI VALIDITÀ DEL PROGRAMMA		
	Disponibilità finanziaria (1)		Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	79,922.00	0.00	79,922.00
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0.00	0.00	0.00
stanziamenti di bilancio	330,580.00	334,580.00	665,160.00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00
altro	0.00	0.00	0.00
totale	410,502.00	334,580.00	745,082.00

[illegible]

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

Non sono previste alienazioni nel periodo di riferimento del bilancio di previsione finanziario 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il programma degli incarichi. Si riporta di seguito lo schema indicato nel DUP

AREA	OGGETTO DELL'INCARICO
Tecnica	Consulenza in materia di edilizia ed urbanistica
Tecnica	Pareri legali in materia urbanistica ed edilizia
Amministrativa	Pareri legali in materia amministrativa e tributaria
Contabile	Assistenza di natura legale in materia fiscale e previdenziale

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP al PNRR (si rinvia al successivo paragrafo dedicato al PNRR)

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

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

Il Comune di Trevenzuolo non ha mai introdotto l'addizionale comunale all'IRPEF.

IMU

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 909.344,41	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00

TARI

Non è previsto il gettito TARI in quanto il servizio è a corrispettivo.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IMU il comune ha istituito i seguenti tributi

CANONE UNICO

L'art. 1, comma 816, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), che dispone, a decorrere dal 1° gennaio 2021, l'istituzione del canone patrimoniale unico di concessione, autorizzazione per l'occupazione di aree e spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile e per la diffusione dei messaggi pubblicitari, in sostituzione della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP), del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP), dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA) e del canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP) e del canone di cui all'art. 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al D. Lgs. 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

L'art. 1, comma 837, della citata Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), che prevede, a decorrere dal 1° gennaio 2021, che i Comuni istituiscano il canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati

a mercati realizzati anche in strutture attrezzate, in sostituzione della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP) e del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP) e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee di cui al comma 842, dell'art. 1, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, i prelievi sui rifiuti di cui ai commi 639, 667 e 668 dell'art. 1 della L. 27 dicembre 2013, n. 147 (TARI e TARIP).

L'Ente ha istituito il canone patrimoniale unico per l'anno 2022 con delibera di Giunta n. 14 del 14/02/2022 e con la delibera di Giunta n. 24 del 20/02/2023 è stato confermato per il 2023 lo stesso canone del 2022. Il Gettito previsto per ciascuno degli esercizi 2023, 2024 e 2025 è pari ad € 8.500,00.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 77.150,01	€ 623.578,78	€ 150.000,00	€ 24.690,00	€ 150.000,00	€ 24.690,00	€ 150.000,00	€ 24.690,00
Recupero evasione TASI	€ 8.283,98	€ 51.058,09	€ 15.000,00	€ 1.554,00	€ 150.000,00	€ 1.554,00	€ 15.000,00	€ 1.554,00
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ -	€ -	€ -
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.097,00	€ 1.097,00	€ 1.097,00
Percentuale fondo (%)	10,97%	10,97%	10,97%

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

Con atto di Giunta n. 9 in data 8/2/2023 la somma di euro 10.000,00 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. Di seguito l'indicazione come da allegato alla deliberazione.

DESTINAZIONE 50% PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONE AL C.D.S. – Art. 208, comma 4, del D.L gs. 285/1992:

Comma 4, lettera a):

MANUTENZIONE ORDINARIA SEGNALETICA STRADALE (CAP. 11310) € 2.500,00

Comma 4, lettera b):

CANONE SOFTWARE POLIZIA LOCALE (CAP. 10724) € 3.000,00

CANONE MOTORIZZAZIONE (CAP. 10726) € 2.000,00

Comma 4, lettera c):

MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI (CAP. 11309) € 4.000,00

TOTALE PREVISIONE SPESA Euro 11.500,00

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:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Sale Civiche	850,00	850,00	850,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	850,00	850,00	850,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione, vista l'esiguità degli importi stanziati e le modalità di riscossione adottate ritiene idonea la scelta di non valorizzare per tale voce il FCDE.

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:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DEFINIZIONE TASSO DI COPERTURA ANNO 2023	
MENSA SCOLASTICA	
Previsioni di entrata	30.000,00
Previsioni di spesa:	
Utenze Energia Elettrica	9.000,00
Utenze Riscaldamento	11.000,00
Utenze Servizio Idrico	500,00
Utenze telefonia fissa scuola materna	8.000,00
Servizio di ristorazione scolastica	90.000,00
Manutenzione ordinaria cucina	1.500,00
Acquisto attrezzature ordinarie per cucina	1.500,00
	121.500,00
Tasso di copertura della spesa	25%
TRASPORTO SCOLASTICO	
Previsioni di entrata	11.000,00
Previsioni di spesa	
Spese per servizio di gestione del trasporto scolastico	60.000,00
Tasso di copertura della spesa	18%
ILLUMINAZIONE VOTIVA	
Previsioni di entrata	14.000,00
Previsioni di spesa:	
Postalizzazione Luce Votiva	2.000,00
Illuminazione Pubblica	14.400,00
	16.400,00
Tasso di copertura della spesa	85,37%
TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA	55.000,00
TOTALE PREVISIONI DI SPESA	197.900,00
TASSO DI COPERTURA TOTALE	27,79%

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. 12 del 8/2/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 27,79%.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente, con delibera di Giunta n. 10 del 8/2/2023, ha provveduto a determinare le tariffe dei servizi a domanda individuale, adeguando esclusivamente la tariffa per le mense scolastiche come segue:

TARIFFE SERVIZI EDUCATIVI E SCOLASTICI	
Mensa Scolastica a.s 2023/2024	
Importo tariffa mensile mensa a carico degli alunni residenti	€ 70,00
Importo tariffa mensile mensa a carico degli alunni non residenti	€ 91,00
a) di 2 o 3 fratelli residenti la tariffa viene determinata come segue: 1° figlio € 70,00 - 2° figlio € 56,00 - 3° figlio € 35,00 rispettivamente il 100% - l'80% - il 50% della retta mensile fissata	
b) in caso di 2 o 3 fratelli non residenti la retta viene determinata come segue: 1° figlio € 91,00 - 2° figlio € 72,80 - 3° figlio € 45,50 rispettivamente il 100% - l'80% - il 50% della retta mensile fissata	
Trasporto Scolastico a.s 2023/2024 (pagamento in un'unica rata)	
1° figlio € 130	
2° figlio € 65,00	
dal 3° figlio tariffa gratuita	
€ 91,00 (arrotondato) (pari al 70%) la retta per il servizio di trasporto scolastico a.s 2023/2024 per solo andato o solo ritorno	
Servizio Aiuto Compiti a.s 2023/2024	
€ 45,00 mensili	

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 4.679,97	€ -	€ 4.679,97
2022 (assestato o rendiconto)	€ 40.673,77	€ -	€ 15.510,50
2023	€ 140.000,00	€ -	€ 140.000,00
2024	€ -	€ -	€ -
2025	€ -	€ -	€ -

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:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 490.380,47	€ 485.780,47	€ 485.780,47
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 39.380,00	€ 37.580,00	€ 37.580,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 922.398,53	€ 950.806,53	€ 961.806,53
104	Trasferimenti correnti	€ 316.100,00	€ 316.100,00	€ 316.100,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 34.600,00	€ 37.600,00	€ 33.100,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.500,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
110	Altre spese correnti	€ 93.750,00	€ 99.910,00	€ 99.910,00
Totale		1.904.109,00	1.935.777,00	1.942.277,00

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:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 56.104,34	€ 63.000,00	€ 63.000,00	€ 63.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 45.867,68	€ 63.500,00	€ 63.500,00	€ 63.500,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 79.455,00	€ 85.000,00	€ 79.500,00	€ 79.500,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 14.142,47	€ 34.050,00	€ 34.050,00	€ 34.050,00
Totale	€ 195.569,49	€ 245.550,00	€ 240.050,00	€ 240.050,00

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. Per opportuna correttezza si riporta l'allegato alla delibera di giunta 125 del 28 dicembre 2022 relativa all' approvazione del fabbisogno triennale del personale 2023-2025

	Entrate Triennio 2019-2021		
	2019	2020	2021
Titolo 1	868.829,95	1.280.437,16	1.912.595,04
Titolo 2	653.742,35	420.780,29	254.112,70
Titolo 3	163.020,08	200.813,63	271.312,93
Totale	1.685.592,38	1.902.031,08	2.438.020,67
Media del triennio	2.008.548,04		
FCDE ASSESTATO	58.577,30		
Media del Triennio netta	1.949.970,74		
Spesa del Personale dipendente 2021	452.252,71		
		Valore Soglia più basso comune 2000-2999 abitanti	Valore Soglia più alto comune 2000-2999 abitanti
Rapporto Percentuale	23,19	27,60%	31,60%
Spesa personale dipendente 2018	542.402,12		
Media del triennio 2011-2013	575.015,86		
Incremento Massimo Teorico (27,60%-23,19%)	85.939,22		
	ANNO 2023		
Limite di crescita art.5 d.p.c.m 17 marzo 2020	29%	157.296,61	
Incremento Effettivo	ANNO 2023	85.939,22	
Assunzione di un operatore tecnico manutentivo		29.850,00	
Totale Costo Assunzionale		29.850,00	

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 490.380,47 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto ulteriori assunzioni per progetti rientranti nel PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio e non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

Il Comune di Trevenzuolo non prevede di attivare nessuna forma di incarico di collaborazione autonoma nel triennio di riferimento del bilancio di previsione.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 243.922,00;
- per il 2024 ad euro 0,00;
- per il 2025 ad euro 0,00;

L'Organo di revisione ha verificato che sono previste opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro.

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha in essere ne intende acquisire i beni con contratto di PPP.

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:

FONDO DI RISERVA			
ART. 166 TUEL	2023	2024	2025
Totale titolo 1	1.905.109,00	1.935.277,00	1.942.277,00
quota minima 0,30	5.715,33	5.805,83	5.826,83
quota massima 2	38.102,18	38.705,54	38.845,54
PREVISIONE DI BILANCIO (CAP. 10720)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
QUOTA PERCENTUALE STANZIATA	0,42	0,41	0,41

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 8.000,00 (capitolo 10720/1)

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 42.000,00 per l'anno 2023;
- euro 42.000,00 per l'anno 2024;
- euro 42.000,00 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c) come di seguito si riporta:

Capitolo Entrata	Art.	Codice	Voce	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo di legge	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
				2023		100,00%	100,00%		
				2024		100,00%	100,00%		
				2025		100,00%	100,00%		
11125		1.01.01.08	SANZIONI IMPOSTA COMUNALI IMMOBILI	2023	150.000,00	24.690,00	24.690,00	24.690,00	A
				2024	150.000,00	24.690,00	24.690,00	24.690,00	
				2025	150.000,00	24.690,00	24.690,00	24.690,00	
11126		1.01.01.76	I.U.C. - IMPOSTA TASI (TASSA SERVIZI INDIVISIBILI)- SANZIONI	2023	15.000,00	1.554,00	1.554,00	1.554,00	A
				2024	15.000,00	1.554,00	1.554,00	1.554,00	
				2025	15.000,00	1.554,00	1.554,00	1.554,00	
31140		3.02.02.01	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI E NORME DI LEGGE	2023	20.000,00				A
				2024	20.000,00				
				2025	20.000,00				
31141		3.02.02.01	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2023	10.000,00	1.097,00	1.097,00	1.097,00	A
				2024	10.000,00	1.097,00	1.097,00	1.097,00	
				2025	10.000,00	1.097,00	1.097,00	1.097,00	
31150		3.01.02.01	RETTE SCUOLA MATERNA STATALE	2023	30.000,00	7.416,00	7.416,00	7.416,00	A
				2024	30.000,00	7.416,00	7.416,00	7.416,00	
				2025	30.000,00	7.416,00	7.416,00	7.416,00	
31180		3.01.02.01	PROVENTI DI SERVIZI CIMITERIALI	2023	15.000,00	6.705,00	6.705,00	6.705,00	A
				2024	15.000,00	6.705,00	6.705,00	6.705,00	
				2025	15.000,00	6.705,00	6.705,00	6.705,00	
31250		3.01.02.01	PROVENTI DAL SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO	2023	11.000,00	59,40	59,40	59,40	A
				2024	11.000,00	59,40	59,40	59,40	
				2025	11.000,00	59,40	59,40	59,40	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'				2023	251.000,00	41.521,40	41.521,40	41.521,40	
				2024	251.000,00	41.521,40	41.521,40	41.521,40	
				2025	251.000,00	41.521,40	41.521,40	41.521,40	
TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE				2023	251.000,00	41.521,40	41.521,40	41.521,40	
				2024	251.000,00	41.521,40	41.521,40	41.521,40	
				2025	251.000,00	41.521,40	41.521,40	41.521,40	
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE ISCRITTO IN USCITA (Codice 1.10.01.03)				2023				42.000,00	
				2024				42.000,00	
				2025				42.000,00	
DIFFERENZA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE				2023				478,60	
				2024				478,60	
				2025				478,60	

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 ha utilizzato il metodo ordinario.

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

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso risulta pari a zero in quanto non sono previsti potenziali contenziosi nel triennio di riferimento del bilancio.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.050,00		€ 2.210,00		€ 2.210,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 7.700,00		€ 13.700,00		€ 13.700,00	
Altri.....						

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto Anno 2021
Fondo rischi contenzioso	109.795,57
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (specificare:)	0
Fondo Rinnovi contrattuali	28.101,41
T.F.M	3.319,38
Fondo Garanzia Debiti Commerciali	7.800,00

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.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2023

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) (+)	1.912.595,04	1.345.000,00	1.325.000,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II) (+)	254.112,70	289.060,00	176.060,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III) (+)	271.312,93	203.950,00	196.750,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	2.438.020,67	1.838.010,00	1.697.810,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾ (+)	243.802,07	183.801,00	169.781,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾ (-)	35.297,35	33.679,40	29.030,82
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso (-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui (+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento (+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	208.504,72	150.121,60	140.750,18
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente (+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso (+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	0,00	0,00

Relativamente al triennio cui si riferisce il Bilancio di Previsione 2023-2025 il Comune di Trevenzuolo non prevede il ricorso a forme di indebitamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	643.706,51	528.225,10	807.470,83	702.470,83	630.470,83
Nuovi prestiti (+)	0,00	398.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	115.481,41	118.754,27	105.000,00	72.000,00	65.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	528.225,10	807.470,83	702.470,83	630.470,83	565.470,83
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	35.760,00	28.810,22	33.297,35	33.679,40	29.030,82
Quota capitale	528.225,10	807.470,83	702.470,83	630.470,83	565.470,83
Totale fine anno	563.985,10	836.281,05	735.768,18	664.150,23	594.501,65

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

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	35.760,00	28.810,22	33.297,35	33.679,40	29.030,82
entrate correnti	2.438.020,67	2.988.184,10	2.009.109,00	2.007.277,00	2.007.277,00
% su entrate correnti	1,47%	0,96%	1,66%	1,68%	1,45%
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'accensione di mutui nel triennio cui si riferisce il bilancio di previsione.

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

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Con deliberazione di Consiglio Comunale n.35 del 16 dicembre 2022 il Comune di Trevenzuolo ha approvato la revisione periodica delle partecipazioni pubbliche e censimento annuale ai sensi dell'art. 20 d. lgs 175 del 19 agosto 2016.

Le partecipazioni detenute sono le seguenti:

- **ESA-Com S.p.A. – C.F. 03062710235**

Società che si occupa di organizzazione, gestione ed esecuzione in proprio o a mezzo di terzi, di servizi in materia ambientale, con esclusione dell'attività di smaltimento di rifiuti solidi urbani soggetta ad apposita autorizzazione.

Quota di partecipazione: 2,48%

- **Autodromo del Veneto S.p.A. in liquidazione – C.F. 03314480272**

Società che ha come finalità propria quella di realizzare, sviluppare e gestire su terreni già acquisiti nel territorio comunale un autodromo sportivo comprensivo delle collegate infrastrutture logistiche e commerciali. Tale società è in liquidazione ed ammessa alla procedura di concordato preventivo.

Quota di partecipazione: 3,530%

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, vista l'esiguità degli interventi previsti sia in termini quantitativi che economici, ha ritenuto di non dover dotarsi di soluzioni organizzative ulteriori per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, intervenendo esclusivamente sul codice di comportamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, per gli stessi motivi di cui sopra non ha ritenuto opportuno potenziare il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

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'Ente non ha deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione.

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
1.2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4 - Istruzione e ricerca	1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione degli asili nido alle università	1.2 - Piano di estensione del tempo pieno e mense	P.N.R.R.	30.06.2025	234.463,20	Programmazione

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- 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, 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 ed il piano triennale dei lavori pubblici.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

Dott. Fabio Marchetto

Firmato digitalmente