

COMUNE DI BAGNARIA ARSA

Provincia di Udine

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Franco Gremese

SOMMARIO

PREMESSA 3

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE..... 3

DOMANDE PRELIMINARI 3

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025..... 4

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 5

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 9

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 10

SPESE IN CONTO CAPITALE 15

FONDI E ACCANTONAMENTI 15

INDEBITAMENTO..... 17

ORGANISMI PARTECIPATI 18

PNRR 18

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 20

CONCLUSIONI 22

PREMESSA

Il sottoscritto Franco Gremese **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 21 aprile 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 07 aprile 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 06 aprile 2023 con delibera n. 49, 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.

3

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Bagnaria Arsa registra una popolazione al 01.01.2022, di n.3.468 abitanti. L'Ente **non** è in disavanzo, **non** è in piano di riequilibrio e **non** è in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

Il revisore ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

Il revisore 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.

Il revisore ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

Il revisore 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.



Il revisore 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).

Il revisore è **iscritto** alla BDAP.

Il revisore ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

Il revisore ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione avanzo vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 26 del 11 luglio 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

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:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 775.777,94
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 181.223,26
b) Fondi accantonati	€ 135.327,97
c) Fondi destinati ad investimento	€ 47.764,13
d) Fondi liberi	€ 411.462,58
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 775.777,94

4

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro **526.252,39** così dettagliato:

- Quote accantonate € 0,00
- Quote vincolate € 106.624,47;
- Quote destinate agli investimenti € 47.764,13
- Quote disponibili € 405.196,52

Il revisore 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 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.

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

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 1.841.051,46	€ 1.748.646,78	€ 1.846.705,64
di cui cassa vincolata	€ 250.982,72	€ 257.202,73	€ 173.265,39

Il revisore 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

Il revisore 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.

Il revisore 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	€ 526.252,39	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 899.203,40	€ 862.495,30	€ -	€ -
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.153.510,68	€ 1.311.489,52	€ 1.311.089,52	€ 1.306.089,52
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.779.626,43	€ 1.814.899,84	€ 1.524.943,52	€ 1.504.943,52
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 589.303,85	€ 572.939,64	€ 572.300,00	€ 572.300,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.987.997,72	€ 1.477.540,36	€ 1.725.722,91	€ 1.005.722,91
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ 400.000,00	€ -	€ -
TITOLO 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 788.800,00	€ 789.800,00	€ 789.800,00	€ 789.800,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 7.724.694,47	€ 7.229.164,66	€ 5.923.855,95	€ 5.178.855,95

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 3.567.129,85	€ 3.649.096,17	€ 3.278.481,70	€ 3.292.501,30
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 3.244.162,90	€ 2.665.382,28	€ 1.725.722,91	€ 1.005.722,91
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 124.601,72	€ 124.886,21	€ 129.851,34	€ 90.831,74
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 788.800,00	€ 789.800,00	€ 789.800,00	€ 789.800,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 7.724.694,47	€ 7.229.164,66	€ 5.923.855,95	€ 5.178.855,95

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, il revisore 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).

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 862.495,30
FPV di parte corrente applicato	€ 74.653,38
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 787.841,92
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 862.495,30
FPV corrente:	€ 74.653,38
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 2.698,13
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 71.955,25
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 787.841,92
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 305.436,87
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 482.405,05

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 11.574,39
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 19.863,49
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 1.768,13
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ 41.447,37
Totale FPV entrata parte corrente	€ 74.653,38
Entrata in conto capitale	€ 787.841,92
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 787.841,92
TOTALE	€ 862.495,30

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

Il revisore 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		1.846.705,64			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	74.653,38	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	3.699.329,00	3.408.333,04	3.383.333,04
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	-	3.649.096,17	3.278.481,70	3.292.501,30
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-	124.886,21	129.851,34	90.831,74
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	0,00	0,00
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⁾	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽¹⁾					
O=G+H+I-L+M		-	-	0,00	0,00

7

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	787.841,92	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	-	1.877.540,36	1.725.722,91	1.005.722,91
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	-	2.665.382,28	1.725.722,91	1.005.722,91
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	0,00	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

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

Il revisore ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata** effettuata 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.

Il revisore 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.

Il revisore ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** delle comunicazioni da parte dell'ufficio tecnico relative ai singoli interventi e a correlate imputazioni agli esercizi successivi.

Il revisore 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.

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 **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 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.

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 ha espresso il proprio parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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 redatto in conformità alla normativa regionale (L.R. 14/2002 art.7 – schemi di redazione individuati con D.Pres 05/06/2013 n.0165/Pres) e all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio di previsione 2023-2025.

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. Delibera G.C. n.32 del 16.03.2023.

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

9

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale tiene conto della normativa regionale.

La L.R. n. 20/2020 e la delibera di Giunta Regionale n. 1885/2020, modificata ed integrata con la delibera di G.R. n.1994/2021, ha infatti da alcuni anni sostituito il rispetto di un dato assoluto (media 2011/2013) con il rispetto di una percentuale data dal rapporto fra la spesa del personale e le entrate correnti (al netto del FCDE), introducendo così, a decorrere dal 1° gennaio 2021, il concetto di sostenibilità della spesa di personale.

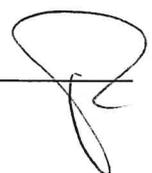
L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa. *(si rinvia alla sezione dedicata al personale)*

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

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

Il piano è compreso all'interno del DUP 2023-2025.

Programma degli incarichi



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha indicato** 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.

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011. (estratto da banca dati Agenzia Entrate)

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
ADDIZIONALE REGIONALE	€ 186.000,00	€ 190.000,00	€ 190.000,00	€ 190.000,00

10

IMU / ILIA

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 / ILIE</i>	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU / ILIE	€ 530.000,00	€ 717.589,52	€ 717.589,52	€ 717.589,52

La previsione incrementativa dipende dai dati a consuntivo 2022 e dal nuovo regolamento ILIA con prevede l'incasso per fabbricati di categoria D. L'importo è determinato dalla legge di stabilità regionale (tabella Z). Le aliquote non vengono variate rispetto alle precedenti annualità.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 358.000,00	€ 358.000,00	€ 358.000,00	€ 358.000,00

Per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 358.000,00, in linea con le previsioni definitive 2022.

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

Il revisore ha verificato che l'Ente **non ha** a disposizione i dati validati in riferimento al 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:

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	€ 36.374,32	€ 17.254,77	€ 30.000,00	€ 5.823,00	€ 30.000,00	€ 5.823,00	€ 30.000,00	€ 5.823,00
Recupero evasione TASI	€ 26.829,12	€ 14.274,88	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00	€ -	€ 5.000,00	€ -
Recupero evasione TARI	€ 327.797,09	€ 361.967,58	€ 358.000,00	€ 69.487,80	€ 358.000,00	€ 69.487,80	€ 358.000,00	€ 69.487,80
Sanzioni Codice della Strada	€ 7.163,78	€ 19.927,70	€ 30.000,00	€ 28,80	€ 30.000,00	€ 28,80	€ 30.000,00	€ 28,80

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 e ex art.142 co12 bis cds	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 28,80	€ 28,80	€ 28,80
Percentuale fondo (%)	0,10%	0,10%	0,10%

11

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Fitti attivi e canoni patrimoniali	39.800,00	39.800,00	39.800,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	39.800,00	39.800,00	39.800,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 79.443,36	€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.0)	€ 9.406,37	€ 9.600,00	€ 9.600,00	€ 9.600,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 40 del 30/03/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 49,93%.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 47.000,00		€ 47.000,00		€ 47.000,00	

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)	€ 19.968,84	€ -	€ 19.968,84
2022 (assestato)	€ 13.101,53	€ -	€ 13.101,53
2023	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
2024	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
2025	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 525.762,51	€ 659.336,80	€ 676.453,20	€ 676.453,20
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 41.680,76	€ 48.862,07	€ 48.220,00	€ 48.220,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 701.556,77	€ 1.318.974,71	€ 1.022.700,00	€ 1.030.100,00
104 Trasferimenti correnti	€ 809.930,12	€ 1.293.414,52	€ 1.277.914,52	€ 1.278.414,52
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.494,84	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
110 Altre spese correnti	€ 36.586,89	€ 280.386,68	€ 210.307,72	€ 220.970,92
Totale	€ 2.119.011,89	€ 3.649.096,17	€ 3.278.481,70	€ 3.292.501,30

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 della L.R. n.20 del 06 novembre 2020.

Di seguito si riporta l'analisi della spesa rispetto al valore soglia.

ENTRATE CORRENTI	2023	2024	2025
Titolo 1	€ 1.311.489,52	€ 1.311.089,52	€ 1.306.089,52
Titolo 2	€ 1.814.899,84	€ 1.524.943,52	€ 1.504.943,52
Titolo 3	€ 572.939,64	€ 572.300,00	€ 572.300,00
Tot. entrate correnti	€ 3.699.329,00	€ 3.408.333,04	€ 3.383.333,04
FCDE	€ 75.339,60	€ 75.339,60	€ 75.339,60
Entrata corrente al netto FCDE	€ 3.623.989,40	€ 3.332.993,44	€ 3.307.993,44

valore soglia %	24,30	24,30	24,30
-----------------	-------	-------	-------

Spesa personale massima	€ 880.629,42	€ 809.917,41	€ 803.842,41
-------------------------	--------------	--------------	--------------

verifica rispetto vincoli finanza pubblica			
Spese - macro aggregato	2023	2024	2025
1.01.00.00.000	€ 659.336,80	€ 676.453,20	€ 676.453,20
1.03.02.12.000	€ -	€ -	€ -
Convenzione personale	€ 8.000,00	€ -	€ -
tot. Numeratore	€ 659.336,80	€ 676.453,20	€ 676.453,20
Entrate - titolo	2023	2024	2025
Titolo 1	€ 1.311.489,52	€ 1.311.089,52	€ 1.306.089,52
Titolo 2	€ 1.814.899,84	€ 1.524.943,52	€ 1.504.943,52
Titolo 3	€ 572.939,64	€ 572.300,00	€ 572.300,00
Tot. entrate correnti	€ 3.699.329,00	€ 3.408.333,04	€ 3.383.333,04
FCDE	€ 75.339,60	€ 75.339,60	€ 75.339,60

tot. Denominatore	€ 3.623.989,40	€ 3.332.993,44	€ 3.307.993,44
Rapporto percentuale	18,19	20,30	20,45

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa calcolata in relazione al DGR n. 1885 del 14/12/2020 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 preso atto che l'Ente adotterà il piano delle performance con la futura adozione del PIAO 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono stati** costruite tenendo conto dell'andamento degli stessi attraverso l'analisi dei dati assestati non tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

In relazione alle spese per consumi energetici, il revisore prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 33.907,55	€ 78.156,80	€ 76.793,60	€ 76.339,20
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 33.776,04	€ 77.830,00	€ 76.472,50	€ 76.020,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 44.374,16	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 6.947,80	€ 16.013,20	€ 15.733,90	€ 15.640,80
Totale	€ 119.005,55	€ 222.000,00	€ 219.000,00	€ 218.000,00

14

L'Ente ha determinato il dato in previsione sulla base dell'andamento del costo dei dati previsti a consuntivo 2022.

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)
In bilancio per gli anni 2023-2025 **non è** stato previsto un importo per incarichi di collaborazione autonoma..

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 2.420.174,87;
- per il 2024 ad euro 1.125.722,91;
- per il 2025 ad euro 1.005.722,91;

Il dettaglio delle spese in conto capitale è riportato nel DUP 2023-2025.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 13.507,76 pari allo 0,37% delle spese correnti;
 anno 2024 - euro 10.318,12 pari allo 0,31% delle spese correnti;
 anno 2025 - euro 20.981,32 pari allo 0,65% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nella missione 20, programma 1 **non ha stanziato** il fondo di riserva di cassa.

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)

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

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 75.339,60	€ 75.339,60	€ 75.339,60

Il revisore 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 la media semplice (sia la
 Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

Il revisore ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali. Eventuali accantonamenti saranno determinati in sede di approvazione del rendiconto 2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato 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

Il revisore 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, non essendo programmati nuovi mutui nel triennio 2023-2025, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **non ha** dovuto verificare che le operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.031.479,85	1.328.448,56	1.203.544,05	1.078.657,84	948.806,50
Nuovi prestiti (+)	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	103.031,29	124.601,72	124.886,21	129.851,34	90.831,74
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	302,79	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.328.448,56	1.203.544,05	1.078.657,84	948.806,50	857.974,76
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

17

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:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	46.948,93	47.887,81	43.121,39	37.886,26	33.342,66
Quota capitale	103.031,29	124.601,72	124.886,21	129.851,34	90.831,74
Totale fine anno	149.980,22	172.489,53	168.007,60	167.737,60	124.174,40

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 rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	46.948,93	47.887,81	43.121,39	37.886,26	33.342,66
entrate correnti	3.070.095,48	3.281.547,74	3.699.329,00	3.408.444,04	3.383.333,04
% su entrate correnti	1,53%	1,46%	1,17%	1,11%	0,99%
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** di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

Il Revisore ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

Il revisore ha analizzando l'indicatore 8.2 riguardante la "sostenibilità dei debiti finanziari" ha avuto riscontro che l'Ente rispetta la normativa regionale ex L.R. 20/2020 la quale prevede un limite massimo di indebitamento per classi demografiche. L'Ente ha un limite di indebitamento del **14,85%** rispettato nel triennio in quanto per l'annualità 2023 è del **4,54%**, per l'annualità 2024 è del **4,92%** e per l'annualità 2025 è del **3,67%**.

Il revisore ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Ente **non ha** provveduto a verificare che le proprie società controllate abbiano predisposto la Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016).

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente **non prevede** di sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 30/11/2022 C.C. n. 41 (entro il 31.12.2022), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

E' previsto il mantenimento di tutte le partecipazioni.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è dotato** di soluzioni organizzative idonee/non 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 **non 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 che ad oggi l'Ente **non ha ricevuto** le anticipazioni dal MEF ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

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'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.

Considerata la fase di avvio della programmazione PNRR il revisore **non ha** potuto verificare che l'Ente abbia imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale; il revisore raccomanda, pertanto, il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS e la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

Il revisore prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere. Le delibere che accompagnano i progetti sono le seguenti:

- n. 159 del 22/12/2022 riguardante l'adozione di misure organizzative per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei progetti relativi al PNRR e la nomina del Tavolo Tecnico Finanziario;
- n. 160 del 22/12/2022 di nomina del RUP sui progetti PNRR per la transazione digitale;
- n. 163 del 29/12/2022 ricognizione e perimetrazione dei fondi PNRR nativi e non nativi.

Ricognizione dei finanziamenti nativi PNRR:

- **PNRR - M1C1 – Investimento 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale" - MISURA 1.4.1 "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici" (sito istituzionale e istanze digitali)** pubblicato il 26/04/2022:
Il presente progetto è stato finanziato per € **79.922,00** dal Dipartimento per la trasformazione digitale con Decreto di finanziamento n. 32 - 1 /2022 – PNRR – CUP: H71F22000570006;
- **PNRR M1C1 - Investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per le PA locali"** pubblicato il 01/10/2022;
Il presente progetto è stato finanziato per € **77.897,00** dal Dipartimento per la trasformazione digitale con Decreto di finanziamento n. 85 - 2 /2022 – PNRR CUP: H71C22001460006;
- **PNRR – M1C1 – Investimento 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale" - MISURA 1.4.3 "Adozione App IO"** pubblicato il 04/05/2022;
Il presente progetto è stato finanziato per € **8.748,00** dal Dipartimento per la trasformazione digitale con Decreto di finanziamento n. 24 - 2 /2022 – PNRR CUP: H71F22000860006;
- **PNRR - M1C1 – Investimento 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale" - MISURA 1.4.5 "Piattaforma notifiche digitali"** pubblicato il 04/05/2022;
Il presente progetto è in stato di attesa di finanziamento (€ 23.147,00); CUP: H71F22002620006

Ricognizione dei finanziamenti non nativi PNRR

Sono confluiti negli interventi finanziati dalle risorse del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza ai sensi del DM Economia e finanze del 6 agosto 2021 e successive integrazioni:

- **PNRR – M2C4 Investimento 2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni"** – Efficientamento energetico tetto Polifunzionale Via Corridoni, 3 Castions delle Mura - CUP: H74D22001090006 – Importo **50.000,00** euro

- PNRR – M2C4 Investimento 2.2 “**Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l’efficienza energetica dei comuni**” – Lavori di messa in sicurezza della viabilità stradale – Intervento su Piazza S. Andrea – 2° lotto CUP H71B18000590001 – Importo **520.700,46** euro

La perimetrazione agli interventi del PNRR è stata effettuata secondo le indicazioni fornite dalla Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n. 26/2022, mediante ridenominazione dei capitoli di entrata e di spesa; i CUP sopra indicati dovranno essere trattati come progetti PNRR;

- n. 164 del 29/12/2022 PNRR e aggiornamento DUP 2022/2024;

Il revisore prende visione dell’inserimento nella Home page dell’Ente dell’emblema della UE-PNRR;

Il revisore prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l’Ente non hanno ricevuto anticipazioni ai sensi dell’art. 9 del D.L. 152/2021:

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;
 - di eventuali re-imputazioni di entrata;
 - del bilancio delle 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 degli obiettivi del PNRR;

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

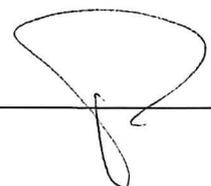
Si raccomanda l'adozione del DUP in giunta entro i termini di legge 31 luglio e della nota di aggiornamento entro il 15 novembre di ogni anno.

Si suggerisce il costante monitoraggio delle risorse in entrata e delle relative spese ed anche il costante monitoraggio delle opere pubbliche e della gestione dei fondi PNRR;

Riguardo effetto caro energia sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa tuttavia considerato l'andamento variabile dei prezzi si suggerisce il continuo monitoraggio dei capitoli di spesa.

La carenza organizzativa all'interno dell'ufficio tecnico causata dalla mancanza della responsabile di P.O. determina una reale criticità sia nella gestione ordinaria del servizio sia, conseguentemente, delle attività da porre in essere per la gestione dei progetti finanziati da fondi PNRR;

Si suggerisce l'avvio di collaborazioni esterne con Enti limitrofi e/o con gli uffici regionali preposti alla gestione dei fondi PNRR.



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.

Bagnaria Arsa, lì 14 aprile 2023


Il revisore
Dott. Franco Gremese