

COMUNE DI ALASSIO

Provincia di Savona

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Paolo Covre



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 30/01/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

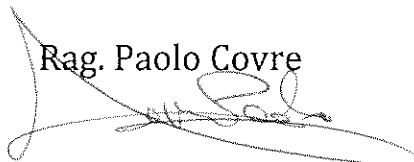
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei 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 Alassio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Addi, li 30/01/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Paolo Covre


2

SOMMARIO

| | |
|--|----|
| PREMESSA..... | 4 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 4 |
| DOMANDE PRELIMINARI | 5 |
| EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 | 6 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025..... | 7 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 15 |
| VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 | 16 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 25 |
| FONDI E ACCANTONAMENTI | 25 |
| INDEBITAMENTO | 28 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 29 |
| PNRR..... | 30 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 32 |
| CONCLUSIONI | 33 |

PREMESSA

Il sottoscritto Rag. Paolo Covre Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 17/09/2021;

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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 18/01/2023 con delibera n. 11, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 17/01/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Alassio registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 10.344 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, e ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

5

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

Nel caso in cui il bilancio di previsione sia approvato prima dell'approvazione del rendiconto occorre fare riferimento ai dati presuntivi con i quali l'Ente costruisce il prospetto di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione.

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 31/03/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 23/03/2022 con verbale n.4.

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 | 31/12/2019 | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 10.289.169,61 | 13.858.474,49 | 14.947.497,07 |
| di cui: | | | |
| a) Fondi vincolati | 2.814.212,34 | 3.626.046,91 | 2.282.285,30 |
| b) Fondi accantonati | 6.950.567,06 | 8.791.845,00 | 6.804.537,00 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 0,00 | 0,00 | 1.240.510,00 |
| d) Fondi liberi | 524.390,00 | 1.440.582,58 | 4.620.164,77 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 10.289.169,40 | 13.858.474,49 | 14.947.497,07 |

6

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 5.080.915,74 così dettagliato:

- Quote accantonate 171.990,00 €
- Quote vincolate 4.099,74 €
- Quote destinate agli investimenti 614.040,00 €
- Quote disponibili 4.290.786,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio.

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

(

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

| 1 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 14.647.995,08 | € 15.835.794,84 | € 17.377.631,26 |
| di cui cassa vincolata per vincoli di bilancio | € 3.082.182,36 | € 2.075.947,87 | € 2.075.947,87 |

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.

L'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da **garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

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.

7

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:

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | Previsioni definitive 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| | Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | 5.080.915,74 | - | | |
| | Fondo pluriennale vincolato spese correnti | 836.458,87 | 713.502,89 | | |
| | Fondo pluriennale vincolato conto capitale | 17.084.346,57 | 5.313.164,91 | | |
| | Fondo di cassa all'1/1 esercizio di riferimento | 17.377.631,26 | 16.345.660,44 | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 27.049.848,00 | 26.168.999,00 | 26.070.999,00 | 26.160.999,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 1.511.926,00 | 1.366.293,00 | 1.269.097,00 | 1.145.255,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 3.907.038,00 | 3.527.453,00 | 3.467.599,00 | 3.495.809,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 7.382.011,00 | 2.481.823,00 | 1.070.000,00 | 1.070.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 6 | Accensione prestiti | | | | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.386.766,00 | 3.607.500,00 | 3.607.500,00 | 3.607.500,00 |
| TOTALE TITOLI | | 44.237.589,00 | 37.152.068,00 | 35.485.195,00 | 35.479.563,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 67.239.310,18 | 43.178.735,80 | 35.485.195,00 | 35.479.563,00 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | Previsioni definitive 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| 1 | Spese Correnti | 33.266.808,89 | 31.151.314,89 | 30.388.072,00 | 30.354.877,00 |
| 2 | Spese in Conto Capitale | 29.283.338,29 | 8.086.810,91 | 1.151.206,00 | 1.151.206,00 |
| 3 | Spese per Incremento di Attivita' Finanziarie | | | | |
| 4 | Rimborso di Prestiti | 302.397,00 | 333.110,00 | 338.417,00 | 365.980,00 |
| 5 | Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere | | | | |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 4.386.766,00 | 3.607.500,00 | 3.607.500,00 | 3.607.500,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 67.239.310,18 | 43.178.735,80 | 35.485.195,00 | 35.479.563,00 |

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

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

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|--|---------------------|
| Totale entrate correnti vincolate a..... | 463.160,92 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale | 250.341,97 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| entrata in conto capitale | 5.313.164,91 |
| assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| TOTALE | 6.026.667,80 |

| Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2023 | Importo |
|--|---------------------|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | 6.026.667,80 |
| FPV di parte corrente applicato | 713.502,89 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | 5.313.164,91 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | 0,00 |
| FPV di entrata per partite finanziarie | 0,00 |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | 6.026.667,80 |
| FPV corrente: | 713.502,89 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 713.502,89 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento): | 5.313.164,91 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 5.313.164,91 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento) | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie | 0,00 |

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2023

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|---|---------------------|
| Entrate correnti vincolate | 463.160,92 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | 250.341,97 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | 0,00 |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| Totale FPV entrata parte corrente | 713.502,89 |
| Entrata in conto capitale | 5.313.164,91 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| Totale FPV entrata parte capitale | 5.313.164,91 |
| TOTALE | 6.026.667,80 |

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-----|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 16.345.660,44 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 713.502,89 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 31.062.745,00 0,00 | 30.807.695,00 0,00 | 30.802.063,00 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 31.151.314,89 0,00 1.109.517,00 | 30.388.072,00 0,00 1.109.543,00 | 30.354.877,00 0,00 1.109.576,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | 333.110,00 0,00 0,00 | 338.417,00 0,00 0,00 | 365.980,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 191.823,00 | 81.206,00 | 81.206,00 |
| 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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 191.823,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 81.206,00 | 81.206,00 |

| | | | | |
|---|-----|--------------|------------------|------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capi | (+) | 5.313.164,91 | | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2.481.823,00 | 1.070.000,00 | 1.070.000,00 |
| 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 | (+) | 191.823,00 | | |
| 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 | (-) | 8.086.810,91 | 1.151.206,00 | 1.151.206,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 100.000,00 | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | | 81.206,00 | 81.206,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Saldo corrente ai fini della copertura degli Investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ : | | | | |
|--|-----|-------------|------------------|------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 81.206,00 | 81.206,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 0,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 0,00 | 81.206,00 | 81.206,00 |

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

13

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 ammonta ad euro 16.345.660,44 comprende la cassa vincolata per euro 1.864.969,87, come stabilita con Determina Dirigenziale n. 19 del 19/01/2023.

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.

14

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente 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 2023-2025 ha espresso parere con verbale n. 20 del 21/07/2022 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.

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 37 in data 23/12/2022, di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 407 del 22/12/2022. "Modifica pianta organica. Approvazione del piano triennale del fabbisogno di personale 2023-2025 e relativi piani assunzionali annuali. Dotazione organica."

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

E' stato approvato con il DUP 2023-2025.

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

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la proposta consiliare n. 3 del 12/01/2023 relativa al il programma degli incarichi e sarà portata in consiglio nella stessa seduta di approvazione del Bilancio di previsione triennale 2023-2025.

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*).

16

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8%, con una soglia di esenzione per i redditi fino a euro 15.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono adeguate a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

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:

| IMU | Assestato 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| IMU | 17.600.000,00 | 18.200.000,00 | 18.200.000,00 | 18.200.000,00 |
| Totale | 17.600.000,00 | 18.200.000,00 | 18.200.000,00 | 18.200.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Assestato 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TARI | 5.837.785,00 | 5.628.999,00 | 5.628.999,00 | 5.628.999,00 |
| Totale | 5.837.785,00 | 5.628.999,00 | 5.628.999,00 | 5.628.999,00 |
| FCDE competenza | | 208.786,00 | | |
| FCDE PEF TARI | | | | |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 5.628.999,00 con un diminuzione di euro 208.786,00 rispetto alle previsioni definitive 2022.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

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

- **Canone Unico Patrimoniale** (art. 1 commi 816-845 L. n. 160 del 27 dicembre 2019 - Legge di bilancio 2020) prevede l'istituzione e la disciplina del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico), che riunisce in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari. Il canone unico è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

• Imposta di soggiorno

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

| | Assestato 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Canone unico patrimoniale | 606.124,00 | 600.000,00 | 600.000,00 | 600.000,00 |
| Imposta di soggiorno | 495.000,00 | 490.000,00 | 490.000,00 | 490.000,00 |
| Totale | 1.101.124,00 | 1.090.000,00 | 1.090.000,00 | 1.090.000,00 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, non avviene tramite il sistema pago PA.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Accertamento 2020 | Assestato 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|---|----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Imposte arretrate (IMU-TASI) - (Cap. 0101062) | - | 560.429,00 | 548.000,00 | 450.000,00 | 440.000,00 |
| Imposte arretrate (0101070) | 1.552.299,54 | 1.210.838,00 | - | - | - |
| Tasse arretrate (0102070) | 230.798,58 | 24.786,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 200.000,00 |
| Totale | 1.783.098,12 | 1.796.053,00 | 648.000,00 | 550.000,00 | 640.000,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) | | | | | |

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, adeguando la composizione delle partite costituenti il fondo alla pronuncia della sezione di controllo n. 61/2022.

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 | 600.000,00 | 600.000,00 | 600.000,00 |
| sanzioni ex art.208 co 1 cds arretrati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SANZIONI | 600.000,00 | 600.000,00 | 600.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

L'Ente ai fini del calcolo della media si è avvalso (metodo 4) 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.

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 300.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

La somma di euro 600.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50%, pari a euro 300.000,00, negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 24.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 215.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 85.000,00

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

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:

| | Assestato 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di concessione impianti sportivi (0302070) | 72.216,00 | 72.289,00 | 73.734,00 | 74.000,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali (istituzionali) (0302010) | 156.299,00 | 181.000,00 | 182.000,00 | 183.000,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali (commerciali) (0302030) (FCDE) | 137.000,00 | 115.000,00 | 116.000,00 | 117.000,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 365.515,00 | 368.289,00 | 371.734,00 | 374.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 4.909,59 | 1.394,41 | 1.406,54 | 1.418,66 |
| Percentuale fondo (%) | 1,34% | 0,38% | 0,38% | 0,38% |

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti, nonché adeguando la composizione delle partite costituenti il fondo alla pronuncia della sezione di controllo n. 61/2022.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

20

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti, nonché adeguando la composizione delle partite costituenti il fondo alla pronuncia della sezione di controllo n. 61/2022.

L'organo esecutivo con prospetto riepilogativo, allegato al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 33%.

| Servizio | Previsione 2023 | | | FCDE 2023 |
|---|-------------------|---------------------|----------------|-----------------|
| | Entrate | Spese | % di copertura | |
| Asilo nido | 80.000,00 | 332.000,00 | 24% | 2.567,33 |
| Mense scolastiche | 180.000,00 | 269.000,00 | 67% | 0,00 |
| Trasporto scolastico "scuolabus" | 16.000,00 | 110.000,00 | 15% | 0,00 |
| Assistenza domiciliare | 35.000,00 | 195.199,00 | 18% | 697,02 |
| Servizi estivi per minori "Campo Sole" "Estate Ragazzi" | 54.000,00 | 185.000,00 | 29% | 0,00 |
| Centro Socio-ricreativo L'ISOLACHE C'E' | 0,00 | 14.000,00 | 0% | 0,00 |
| Totale | 365.000,00 | 1.105.199,00 | 33% | 3.264,35 |

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 3.264,35.

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 |
|--------------------------|----------------|-----------------------|----------------------------|
| 2017 (rendiconto) | 1.637.229,82 | 0,00 | 1.637.229,82 |
| 2018 (rendiconto) | 1.705.966,53 | 0,00 | 1.705.966,53 |
| 2019 (rendiconto) | 1.530.898,94 | 0,00 | 1.530.898,94 |
| 2020 (rendiconto) | 764.530,99 | 0,00 | 764.530,99 |
| 2021 (rendiconto) | 1.338.184,01 | 0,00 | 1.295.939,65 |
| 2022 (assestato) | 1.507.421,00 | 0,00 | 1.507.421,00 |
| 2023 (Prev.) | 1.280.000,00 | 0,00 | 1.280.000,00 |
| 2024 (Prev.) | 1.000.000,00 | 0,00 | 1.000.000,00 |
| 2025 (Prev.) | 1.000.000,00 | 0,00 | 1.000.000,00 |

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:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|-----------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni def. 2022 | Previsioni 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 4.806.598,19 | 4.816.690,97 | 4.148.618,00 | 4.017.357,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 361.433,00 | 345.970,00 | 327.415,00 | 323.923,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 14.396.178,96 | 14.036.908,92 | 13.295.254,00 | 13.321.841,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 10.491.118,85 | 10.079.211,00 | 9.788.648,00 | 9.858.648,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 170.095,00 | 160.807,00 | 161.326,00 | 162.111,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 3.040.384,89 | 1.710.727,00 | 2.665.811,00 | 2.669.997,00 |
| | Totale | 33.266.808,89 | 31.151.314,89 | 30.388.072,00 | 30.354.877,00 |

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 | 334.500,00 | 330.214,00 | 281.864,00 | 327.699,00 |
| di cui FPV | | | | |
| Gas | 61.967,00 | 66.650,00 | 68.500,00 | 71.500,00 |
| di cui FPV | | | | |
| Contratti per illuminazione pubblica | 1.507.212,86 | 2.263.864,14 | 2.130.000,00 | 2.150.000,00 |
| Utenze e canoni altri servizi | - | - | - | - |
| Totale | 1.903.679,86 | 2.660.728,14 | 2.480.364,00 | 2.549.199,00 |

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.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, non 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).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per l'esercizio 2023 pari a Euro 4.816.690,97 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:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 4.586.849,50, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal seguente prospetto:

| Art. 1 c. 198 L. n 266 del 23/12/2005 (L.F. 2006) | Media 2011/2013 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 4.657.289,57 | 4.579.276,58 | 4.161.545,58 | 4.030.284,58 |
| Spese macroaggregato 103 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 296.769,90 | 301.609,00 | 282.356,00 | 278.385,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: Macro 10 "Altre spese correnti" - Prev. Integrativa. Fondo Perseo Polizia Municipale (Art. 17 CCNL 22/01/2004 - Cap.1301150) | 15.733,33 | 24.000,00 | 24.000,00 | 24.000,00 |
| Altre spese: Buiooni pasto | 24.249,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: Lavoro interinale | 4.766,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Incentivi tecnici d.lgs.50/2016 | | 30.540,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| ISTAT | | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Totale spese di personale (A) | 4.998.808,63 | 4.940.425,58 | 4.502.901,58 | 4.367.669,58 |
| (-) Componenti escluse (B) | 411.959,14 | 468.718,05 | 406.178,05 | 406.178,05 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 4.586.849,49 | 4.471.707,53 | 4.096.723,53 | 3.961.491,53 |

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 159.994,93.

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

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

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

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

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 8.086.810,91;
- per il 2024 ad euro 1.151.206,00;
- per il 2025 ad euro 1.151.206,00.

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

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

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

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.

Investimenti senza esborsi finanziari

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

FONDI E ACCANTONAMENTI

25

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 175.027,00 pari allo 0,56% delle spese correnti;
- Anno 2024 - euro 165.094,00 pari allo 0,54% delle spese correnti;
- Anno 2025 - euro 168.808,00 pari allo 0,56% delle spese correnti;

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

N.B. La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 250.000,00;

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 1.205.340,00 per l'anno 2023;
- euro 1.190.749,00 per l'anno 2024;
- euro 1.190.782,00 per l'anno 2025;

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

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente non ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente non ha utilizzato il metodo la media semplice (sia la 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 si è avvalso (metodo 4) 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.

26

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dal seguente prospetto:

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| FCDE (PARTE CORRENTE) | 1.109.517,00 | 1.109.543,00 | 1.109.576,00 |
| FCDE (PARTE CAPITALE) | 95.823,00 | 81.206,00 | 81.206,00 |
| TOTALE | 1.205.340,00 | 1.190.749,00 | 1.190.782,00 |

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti per le spese potenziali relative alla vertenza Grand Hotel/Fincos sulle annualità 2024-2025, come segue:

- Esercizio 2024: euro 1.000.000,00
- Esercizio 2025: euro 1.000.000,00

e ritiene tale stanziamento congruo.

Sono previsti i seguenti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| Fondi | 2023 | 2024 | 2025 | Note |
|---|-----------|--------------|--------------|-----------------------------|
| Fondo rischi contenzioso | | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | vergenza Grand Hotel/Fincos |
| Fondo oneri futuri | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | |
| Accantonamenti per indennità fine mandato | 11.489,00 | | | |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | | | | |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | | | | |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | 45.000,00 | | | |

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, utilizzando i dati al momento disponibili dell'Ente, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il 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;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

| | Rendiconto anno 2021 |
|---|-------------------------|
| Fondo rischi contenzioso | 4.030.223,00 |
| Fondo oneri futuri | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | 0 |
| Altri fondi (specificare: Indennità fine mandato Sindaco) | 6.169,00 |

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.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2). Non è prevista l'assunzione di mutui nel bilancio 2023/2025.

28

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 4.320.778,45 | 4.030.980,80 | 3.728.584,53 | 3.463.774,21 | 3.187.882,31 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 289.797,65 | 302.396,27 | 264.810,32 | 275.891,90 | 163.110,15 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (Rinegoziazione mutui 2020) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 4.030.980,80 | 3.728.584,53 | 3.463.774,21 | 3.187.882,31 | 3.024.772,16 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 10.344 | 10.261 | 10.275 | 10.280 | 10.290 |
| Debito medio per abitante | 389,69% | 363,37% | 337,11% | 310,11% | 293,95% |

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:

| Oggetto/Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 182.688,67 | 170.095,00 | 157.582,04 | 161.326,00 | 161.111,00 |
| Quota capitale | 289.797,65 | 302.396,27 | 333.110,00 | 338.417,00 | 365.980,00 |
| Totale fine anno | 472.486,32 | 472.491,27 | 490.692,04 | 499.743,00 | 527.091,00 |

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

| Oggetto/Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 182.688,67 | 170.090,05 | 157.582,04 | 161.326,00 | 161.111,00 |
| Entrate correnti | 26.999.915,00 | 33.475.297,67 | 27.376.112,02 | 30.807.695,00 | 30.802.063,00 |
| % su entrate correnti | 0,68% | 0,51% | 0,58% | 0,52% | 0,52% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

29

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente prevede l'estinzione anticipata di talune posizioni con la Cassa Depositi e Prestiti.

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

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021, ad esclusione di: ACQUA AZZURRA SRL in liquidazione; Ponente Acque S.C.P.A. in liquidazione.

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

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).

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

L'Ente ha provveduto, in data 29/12/2022 (entro il 31.12.2022), con proprio provvedimento motivato n. 83, 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.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

Partecipazioni indirette (quote detenuta dalla S.C.A. S.R.L.)

| | | | | | |
|---|--|--------|-------------|---------------|------------|
| ACQUA AZZURRA SRL in liquidazione. | Costruzione Gestione Impianto di pretrattamento. | 31,00% | 01362360099 | Liquidazione. | 31/12/2023 |
| Ponente Acque S.C.P.A. in liquidazione. | Gestione del servizio idrico integrato. | 24,89% | 01710090091 | Liquidazione. | 31/12/2023 |
| Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. | Gestione del servizio idrico integrato. | 13,50 | 01783570094 | Mantenimento. | X |

Partecipazioni indirette (quote detenuta dalla SAT S.R.L.)

| | | | | | |
|--|--|--------|-------------|---------------|------------|
| ECOLOGIC@ società a responsabilità limitata in liquidazione | Attività di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti; recupero dei Materiali. | 44,00% | 01198000091 | Liquidazione. | 31/12/2023 |
| S.T.A.R. - Servizi Turistici Ambientali Riviera - S.R.L. in liquidazione | Pulizia generale (non specializzata) di edifici. | 14,58% | 01221670092 | Liquidazione. | 31/12/2023 |

30

Garanzie rilasciate

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

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)

L'Ente non ha ancora fissato, ma ha in corso di predisposizione il provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

PNRR

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

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

| N. | CUP | Progetto | Importo | Data Approvaz. Finanziamento | Data inizio | Data termine | Stato Progetto |
|----|-----------------|---|--------------|------------------------------|-------------|--------------|----------------|
| 1 | E44H20000990001 | Passeggiata Ciccione | 980.000,00 | | 18/08/2022 | 31/12/2023 | Da completare |
| 2 | E47H22002390006 | Marciapiedi | 90.000,00 | | | 31/12/2023 | |
| 3 | E47H20001460001 | Loreto | 400.000,00 | | | 31/12/2023 | Da avviare |
| 4 | E44H20000980001 | Passeggiata XXX | 920.000,00 | | | 31/12/2023 | |
| 5 | E43H19001230005 | Scuola media | 4.250.000,00 | | 17/11/2021 | 31/12/2026 | Da completare |
| 6 | E41F22002110006 | Adozione piattaforma pagoPA - Acq. 15 servizi. | 12.855,00 | 21/09/2022 | | 15/11/2023 | Da avviare |
| 7 | E41C22001050006 | 1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud - acquisto di 14 servizi | 121.992,00 | 05/09/2022 | | 27/05/2024 | Da Avviare |
| 8 | E41F20000060006 | 1.4.4 Adozione identità digitale - acquisto di 2 servizi | 14.000,00 | 02/08/2022 | | 23/05/2024 | Da completare |
| 9 | E41F22002120006 | 1.4.3 Adozione PagoPA e AppIO - acquisto di 50 servizi | 17.150,00 | 12/08/2022 | | 06/10/2023 | Da avviare |

31

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

- € 63.600,00 relativo al "Contributo dal MIUR DD 57/2022 per scuola primavera di via Pera - CUP E45E22000230006";

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.

L'Ente non ha imputato a carico a carico dei fondi del PNRR nessuna quota di spesa di personale.

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 aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

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-*quinqüies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad

assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

33

L'Organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2023-2025 e relativi allegati relativamente a:

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Paolo Covre

