

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15 del 28 dicembre 2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

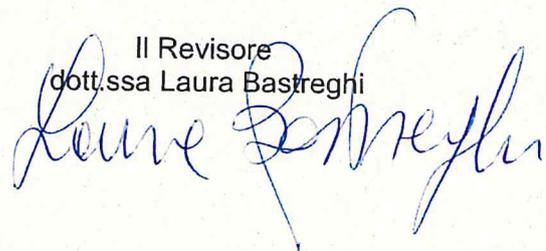
Premesso che l'Organo di revisione ha:

- 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 Lusiana Conco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lusiana Conco, 28 dicembre 2022

Il Revisore
dott.ssa Laura Bastreggi


COMUNE DI LUSIANA CONCO

Provincia di Vicenza

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

Il Revisore

dott.ssa Laura Bastreggi

SOMMARIO

<u>PREMESSA</u>	3
<u>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</u>	3
<u>DOMANDE PRELIMINARI</u>	3
<u>EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025</u>	4
<u>BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025</u>	5
<u>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</u>	10
<u>VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025</u>	12
<u>SPESE IN CONTO CAPITALE</u>	17
<u>FONDI E ACCANTONAMENTI</u>	19
<u>INDEBITAMENTO</u>	21
<u>ORGANISMI PARTECIPATI</u>	22
<u>PNRR</u>	23
<u>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</u>	24
<u>CONCLUSIONI</u>	25

PREMESSA

La sottoscritta dott.ssa Laura Bastregghi, Revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 13/04/2022;

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 12/12/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 07/12/2022 con delibera n. 156 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 07/12/2022 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 Lusiana Conco registra una popolazione al 01.01.2022, di n 4.583 abitanti.

L'ente è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione a far data dal 20/02/2019 (Legge della Regione Veneto del 18/02/2019, n. 11, pubblicata nel BURV n. 18 in data 19/02/2019)

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 e per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

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

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 05/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 28/04/2022 con verbale n. 1.

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

Risultato di amministrazione	
	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.036.559,33
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 265.141,37
b) Fondi accantonati	€ 706.064,18
c) Fondi destinati ad investimento	€ 410.258,91
d) Fondi liberi	€ 655.094,87
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 2.036.559,33

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 931.203,00 così dettagliato:

- Quote accantonate 29.000,00 €
- Quote vincolate 41.309,00 €
- Quote destinate agli investimenti 410.258,91 €
- Quote disponibili 450.635,09 €

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

allegato alla Determinazione n. 449 del 13.09.2022 di modifica della composizione del risultato di amministrazione.

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi (per il 2022 si fa riferimento al dato presunto del fondo cassa finale) presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 2.482.999,04	€ 2.922.568,33	€ 1.200.000,00
di cui cassa vincolata	€ 483.515,90	€ 1.195.515,90	€ 756.949,28
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 931.203,00	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 3.259.332,70	€ 428.300,30	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.003.558,50	€ 1.952.850,00	€ 1.952.850,00	€ 1.952.700,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.098.544,74	€ 1.097.913,00	€ 985.091,00	€ 814.308,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.475.384,42	€ 1.363.100,00	€ 1.362.800,00	€ 1.362.800,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 10.710.100,56	€ 7.570.967,55	€ 2.986.299,00	€ 1.833.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 205.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 205.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.035.100,00	€ 1.990.100,00	€ 1.990.100,00	€ 1.990.100,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 22.923.223,92	€ 15.403.230,85	€ 10.277.140,00	€ 8.953.408,00
SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.127.455,28	€ 3.797.597,00	€ 3.719.489,00	€ 3.698.092,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 15.359.300,96	€ 8.423.267,85	€ 3.380.500,00	€ 2.090.500,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 205.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 196.367,68	€ 192.266,00	€ 187.051,00	€ 174.716,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.035.100,00	€ 1.990.100,00	€ 1.990.100,00	€ 1.990.100,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 22.923.223,92	€ 15.403.230,85	€ 10.277.140,00	€ 8.953.408,00

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:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 428.300,30
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 428.300,30
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ -
Entrata in conto capitale	€ 428.300,30
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 428.300,30
TOTALE	€ 428.300,30

6

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.

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.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.200.000,0			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,0	0,0	0,0	0,0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,0	0,0	0,0	0,0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,0 0,0	4.413.863,0 0,0	4.300.741,0 0,0	4.129.808,0 0,0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,0	0,0	0,0	0,0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	0,0	3.797.597,0	3.719.489,0	3.698.092,0
- fondo pluriennale vincolato		0,0	0,0	0,0	0,0
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,0	26.718,0	26.718,0	26.718,0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,0	0,0	0,0	0,0
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>	(-)	0,0 0,0 0,0	192.266,0 0,0 0,0	187.051,0 0,0 0,0	174.716,0 0,0 0,0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,0	424.000,0	394.201,0	257.000,0
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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,0 0,0	0,0 0,0	0,0	0,0
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>	(+)	0,0 0,0	0,0 0,0	0,0 0,0	0,0 0,0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,0	424.000,0	394.201,0	257.000,0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,0	0,0	0,0	0,0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		0,0	0,0	0,0	0,0

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,0	0,0	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,0	428.300,3	0,0	0,0
		0,0	0,0		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,0	7.570.967,6	2.986.299,0	1.833.500,0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,0	0,0	0,0	0,0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,0	0,0	0,0	0,0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,0	0,0	0,0	0,0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,0	0,0	0,0	0,0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,0	0,0	0,0	0,0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,0	424.000,0	394.201,0	257.000,0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,0	0,0	0,0	0,0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,0	8.423.267,9	3.380.500,0	2.090.500,0
		0,0	0,0	0,0	0,0
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,0	0,0	0,0	0,0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,0	0,0	0,0	0,0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,0	0,0	0,0	0,0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,0	0,0	0,0	0,0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,0	0,0	0,0	0,0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,0	0,0	0,0	0,0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,0	0,0	0,0	0,0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,0	0,0	0,0	0,0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,0	0,0	0,0	0,0
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,0	0,0	0,0
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,0	0,0	0,0

L'importo di euro 424.000 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da proventi derivanti dalla gestione dei beni.

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 comprende la cassa vincolata per euro 756.949,28.

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, co. 4, DL 14.12.2018, 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, come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1, le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti (l'Ente non ha rilasciato garanzie);
- f) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (l'Ente non ha in essere contratti derivati);
- g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di programmazione (DUP) 2023-2025 è stato approvato dalla Giunta Comunale con la deliberazione n. 109 del 25.08.2022, tenuto conto dello schema semplificato di documento per i Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti. Con la presente relazione lo scrivente Revisore prende atto, senza nulla osservare, in ordine alla coerenza, attendibilità e congruità del richiamato DUP 2023-2025 e della relativa nota di aggiornamento (allegato A).

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:

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

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

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

Programma degli incarichi

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP 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, il Revisore 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 dello 0,4%.

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

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
ADD.LE IRPEF	244.000,00	226.000,00	226.000,00	226.000,00

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	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 1.477.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00

TARI

Con delibera n. 443/2019 l'Autorità di regolazione dell'energia e dell'ambiente (ARERA) ha introdotto a partire dal 01.01.2020 il nuovo metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR) che mira a incentivare il miglioramento dei servizi di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti, garantire trasparenza delle informazioni agli utenti e definire i corrispettivi TARI da applicare agli utenti. Il nuovo metodo tariffario ha determinato la necessità per i Comuni di adeguarsi alle nuove regole per il calcolo dei corrispettivi, attraverso l'elaborazione e l'approvazione del piano economico finanziario PEF da parte del gestore del servizio.

Dal 2022 la bollettazione del corrispettivo non è più effettuata dal Comune ma da Etra Spa, in quanto il Consiglio di Bacino "Brenta per i rifiuti", al quale anche il Comune di Lusiana Conco, per legge, ha aderito, è operativo su tutto l'ambito dall'01.01.2022 ed ha iniziato l'attività graduale per consentire la convergenza tariffaria che dovrà essere conclusa entro 4 anni. Il Comune di Lusiana Conco come del resto gli altri Comuni dell'Altopiano ha aderito, fin da quest'anno, al passaggio da TARI a corrispettivo gestito da Etra Spa imponendo però delle condizioni a tutela dei contribuenti, ed in particolare, l'invarianza fino al 2024 delle tariffe ora applicate.

Gli importi indicati nel Bilancio di previsione 2023-2025 riguardano il solo trasferimento da parte di Etra Spa quale rimborso per la gestione di alcuni servizi che continueranno ad essere forniti dal Comune di Lusiana Conco.

Altri Tributi Comunali

La legge di bilancio 2020 ha disposto la soppressione dei cosiddetti "tributi minori" quali Tosap/Cosap, Imposta o canone pubblicità e diritto sulle Pubbliche Affissioni e la loro sostituzione con due canoni patrimoniali, il primo relativo alla concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e il secondo relativo alle occupazioni nei mercati. Restano confermate le tariffe approvate con deliberazione di Giunta Comunale n. 47 del 15/04/2021. La previsione di gettito relativa a questi canoni è quindi appostata al Titolo III dell'entrata.

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	€ 156.241,93	€ 90.231,51	€ 60.000,00	€ 26.718,00	€ 60.000,00	€ 26.718,00	€ 60.000,00	€ 26.718,00
Recupero evasione TASI	€ 19.384,33	€ 8.068,79	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Recupero evasione TARI	€ 12.145,12	€ 665,75	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

Con la delibera n. 154 del 07/12/2022 la Giunta comunale ha stabilito di destinare la somma di € 4.000,00 (pari al 50% dei proventi complessivi previsti), derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni previste dal D. Lgs. 285/1992 per le finalità indicate dal comma 4 dell'art. 208 del D. Lgs. citato, ed in particolare:

- di destinare un importo di € 1.000,00 pari ad un quarto della quota sopraccitata, cioè non inferiore al 12,5% del totale a interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;
- di destinare un importo di € 1.000,00, pari ad un quarto della quota sopraccitata, cioè non inferiore al 12,5% del totale a potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale;
- di destinare un importo di € 2.000,00, in misura non superiore al 25% del totale, connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, a interventi per la sicurezza stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale della Polizia Municipale.

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

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

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	564.150,00	564.150,00	564.150,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	564.150,00	564.150,00	564.150,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 429.750,00	€ 363.500,00	€ 363.500,00	€ 363.500,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 174.000,00	€ 201.400,00	€ 201.100,00	€ 201.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

Nella nota di aggiornamento al DUP 2023-2025 (Allegato A), l'organo esecutivo, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 41,21% per il 2023 e del 41,27% per ciascuno degli anni 2024 e 2025.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 23.095,86	€ 29.700,00	€ 23.500,00		€ 23.500,00		€ 23.500,00	

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)	€ 104.427,65	€ -	€ 104.427,65
2022 (asestato o rendiconto)	€ 82.400,00	€ -	€ 82.400,00
2023	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00
2024	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00
2025	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00

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	€ 1.145.372,76	€ 1.058.963,00	€ 1.067.263,00	€ 1.067.263,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 79.808,00	€ 71.970,00	€ 73.100,00	€ 73.100,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 1.932.866,75	€ 1.779.622,00	€ 1.702.825,00	€ 1.693.825,00
104 Trasferimenti correnti	€ 681.002,21	€ 631.985,00	€ 631.485,00	€ 622.175,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 46.258,55	€ 41.639,00	€ 34.098,00	€ 27.011,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 29.415,00	€ 11.700,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
110 Altre spese correnti	€ 212.732,01	€ 201.718,00	€ 204.718,00	€ 208.718,00
Totale	€ 4.127.455,28	€ 3.797.597,00	€ 3.719.489,00	€ 3.698.092,00

15

Acquisto beni e servizi

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

Acquisto beni e servizi

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 70.700,00	€ 70.300,00	€ 70.300,00	€ 70.300,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 162.610,00	€ 163.250,00	€ 163.250,00	€ 163.250,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00
UtENZE e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 18.650,00	€ 18.850,00	€ 18.850,00	€ 18.850,00
Totale	€ 341.960,00	€ 342.400,00	€ 342.400,00	€ 342.400,00

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 non ha previsto incrementi della spesa di personale nel 2023 rispetto a quanto stanziato nel 2022. La spesa per il personale resterebbe sostanzialmente invariata, sui valori del 2023, anche nel biennio successivo.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente", complessivamente pari a 3.193.489,00 euro per il triennio 2023-2025, è coerente con quanto programmato nel Piano triennale dei fabbisogni di personale riportato nella Nota di aggiornamento al DUP 2023-2025, dal quale emerge che non sono previste assunzioni di personale a tempo indeterminato per il triennio in esame.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha 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'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 20.300,00 nel 2023 e di euro 15.300,00 nel 2024 e nel 2025.

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.

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 8.423.267,85;
- per il 2024 ad euro 3.380.500,00;
- per il 2025 ad euro 2.090.500,00;

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.

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:

ANNO 2023

Descrizione intervento	Importo complessivo dell'opera	Finanziamento con fondi di Bilancio	Finanziamento con Contributi Pubblici	Project financing
Rifacimento Albergo Larici	990.000,00			990.000,00
Riqualificazione Parco Monte Corgnon con creazione Parco Avventura	150.000,00	37.798,42	112.201,58	
Restauro e ristrutturazione ex scuole Gomarolo e area annessa	500.000,00		500.000,00	
Asfaltatura strade comunali varie	200.000,00	200.000,00		
Riqualificazione piazze Tortima e S.Caterina	400.000,00		400.000,00	
Campo sportivo a Conco	650.000,00		650.000,00	
Riqualificazione energetica illuminazione pubblica	200.000,00	150.000,00	50.000,00	
TOTALE INTERVENTI	3.090.000,00	387.798,42	1.712.201,58	

17

ANNO 2024

Descrizione intervento	Importo complessivo dell'opera	Finanziamento con fondi di Bilancio	Finanziamento con Contributi Pubblici	Finanziamento con Alienazioni
Asfaltatura strade comunali varie	300.000,00	182.201,00		117.799,00
Adeguamento sismico e messa in sicurezza				

edilizia ed impiantistica dello stabile pubblico denominato "ex scuole Campana" con adeguamento spazi pubblici a servizio della collettività	500.000,00		450.000,00	50.000,00
Miglioramento prestazioni energetiche Scuola Primaria e secondaria di Lusiana	998.000,00		892.799,00	105.201,00
Sistemazione incrocio tra la SP 72 "Fratellanza" e la SP 94 "Vitarolo" in centro a Conco	500.000,00	70.000,00	400.000,00	30.000,00
Riqualificazione piazza S. Marco di Conco	120.000,00	120.000,00		
TOTALE INTERVENTI	2.418.000,00	372.201,00	1.742.799,00	303.000,00

ANNO 2025

Descrizione intervento	Importo complessivo dell'opera	Finanziamento con fondi di Bilancio	Finanziamento con Contributi Pubblici
Interventi di efficienza e risparmio energetico delle reti di PPII.	500.000,00	135.000,00	365.000,00
Messa in sicurezza abitato località "Ponte" e ripristino viabilità strada "Ponte-Berti"	550.000,00		550.000,00
Realizzazione marciapiedi nel centro di Conco - Via Altopiano-Scocca	500.000,00	100.000,00	400.000,00
Sistemazione strada Villaggio Bianco	100.000,00		100.000,00
Realizzazione parcheggio Santa Caterina	100.000,00		100.000,00
Realizzazione parcheggio Valle di Sopra	100.000,00		100.000,00
Asfaltatura strade varie	150.000,00		150.000,00
TOTALE INTERVENTI	2.000.000,00	235.000,00	1.765.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

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

	2023	2024	2025
Opere a scomuto di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ 990.000,00	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 990.000,00	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non intende acquisire i seguenti beni con contratto di PPP:

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 55.000,00 pari allo 1,47% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 55.000,00 pari allo 1,50% delle spese correnti;

anno 2025 – euro 54.000,00 pari allo 1,48% 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 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 60.000,00

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 26.718,00 per l'anno 2023;
- euro 26.718,00 per l'anno 2024;
- euro 26.718,00 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 ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice, calcolata come media dei rapporti annui.

L'Ente 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.

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	€ 26.718,00	€ 26.718,00	€ 26.718,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 7.000,00		€ 10.000,00		€ 15.000,00	
Altri.....						

20

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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:

- sta provvedendo a effettuare 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;

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	0,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi:	34.583,82
<i>di cui: indennità di fine mandato del Sindaco</i>	5.583,82
<i>fondo per rinnovi contrattuali</i>	29.000,00

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.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.290.092,95	1.104.145,78	1.112.781,17	920.517,70	733.471,67
Nuovi prestiti (+)	0,00	205.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	185.947,17	196.364,61	192.263,47	187.046,03	174.714,96
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	1.104.145,78	1.112.781,17	920.517,70	733.471,67	558.756,71
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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	50.126,77	45.257,05	40.635,03	33.094,77	26.008,42
Quota capitale	185.947,17	196.364,61	192.263,47	187.046,03	174.714,96
Totale fine anno	236.073,94	241.621,66	232.898,50	220.140,80	200.723,38

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

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	50.126,77	45.257,05	40.635,03	33.094,77	26.008,42
entrate correnti	4.960.478,44	5.853.598,37	5.617.538,93	4.577.487,66	4.413.863,00
% su entrate correnti	1,01%	0,77%	0,72%	0,72%	0,59%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021

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

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

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 15.12.2022, con proprio provvedimento motivato (delibera n. 42), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

Garanzie rilasciate

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è dotato di particolari soluzioni organizzative per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR e non ha altresì potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
INTERVENTO MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO LOCALITA' VELOMARE CONTRIBUTO CON LEGGE n. 145-2018	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	02:02		31/03/2023	990.000,00	Esecuzione
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE NELLE FRAZIONI DI VALLE DI SOPRA E DI RUBBIO. ANNO 2020. Legge 160-2019	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	02:02		31/12/2023	60.000,00	Esecuzione
LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PUBBLICA ILLUMINAZIONE (FRAZIONE SANTA CATERINA E CENTRO DI GOMAROLO). Anno 2021. Legge 160-2019	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	02:02		31/12/2022	110.000,00	Esecuzione
LAVORI DI ADEGUAMENTO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI ALCUNI TRATTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE ANNO 2022 .Legge n. 160-2019	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	02:02		28/02/2023	60.000,00	Esecuzione
ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI	Interventi da attivare	1	1	01:02		05/06/2024	77.897,00	Programmazione
MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID CIE" COMUNI	Interventi da attivare	1	1	01:04		02/06/2024	14.000,00	Programmazione
MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" COMUNI	Interventi da attivare	1	1	01:04		07/12/2023	79.922,00	Programmazione
Rigenerazione culturale e sociale dei piccoli borghi storici	Interventi da attivare	1	3	02:01		30/06/2026	1.600.000,00	Programmazione
"ADOZIONE APP IO" COMUNI	Interventi da attivare	1	1	01:04		07/12/2023	4.374,00	Programmazione

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

Gli importi riportati nella tabella si riferiscono al costo totale delle singole opere (finanziate da contributi e risorse proprie) e differiscono quindi da quelli riportati nella Nota di aggiornamento al DUP 2023-2025, che fanno riferimento ai soli contributi.

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente non ha ancora ricevuto alcuna anticipazione del 10% 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha imputato 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:

24

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

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.

CONCLUSIONI

25

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.
- della comunicazione ricevuta dal Responsabile del servizio finanziario in data 27.12.2022, in cui si attesta che nello schema di bilancio di previsione 2023-2025 che verrà portato in approvazione in Consiglio comunale, rispetto a quello approvato dalla Giunta comunale con delibera n. 156 del 07.12.2022, è stata adeguata la colonna "Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il Bilancio" a seguito dell'approvazione della determinazione n. 600 del 07.12.2022, con la quale è stata differita al 2023 l'esigibilità di spesa di un'opera inizialmente prevista nel bilancio corrente. Tale operazione non modifica la struttura e gli equilibri del bilancio di previsione 2023-2025 dimostrati nei vari allegati.

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 e dei programmi e progetti;

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

Lusiana Conco, 28.12.2022

Il Revisore
Dott.ssa Laura Bastreggi

