

*COMUNE DI ROCCA SAN CASCIANO*

*Provincia di Forlì - Cesena*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Marica Gambardella

# **REVISORE UNICO**

Verbale n. 57 del 02/04/2023

## **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 Rocca San Casciano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**IL REVISORE UNICO**  
D.ssa Marica Gambardella

## **PREMESSA**

La sottoscritta Marica Gambardella revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 28/08/2020;

### ***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 16/03/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 15/03/2023 con delibera n.22, 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 20/03/2023 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.

## **NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE**

Il Comune di Rocca San Casciano registra una popolazione al 01.01.2022, di n 1788-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.

L'Ente 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.

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. 7 del 28/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 27/04/2022 con verbale n. 38

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:

	<b>31/12/2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 368.236,70
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 301.638,98
b) Fondi accantonati	€ 65.863,66
c) Fondi destinati ad investimento	€ 87,01
d) Fondi liberi	€ 647,05
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 368.236,70</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 99.798,00 così dettagliato:

- Quote accantonate 7.092,00 €
- Quote vincolate 92.059,50 €
- Quote destinate agli investimenti 0 00 €

- Quote disponibili 646,50 €

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

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 1.037.107,01	€ 574.627,65	€ 922.116,04
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 174.600,00
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

TITOLO	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		Previsioni di Competenza	16.912,83			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		Previsioni di Competenza	26.499,00			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione						
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità						
	Fondo di Cassa al 1/1/2023		Previsioni di Cassa		922.116,04		
<b>Titolo 1</b>	Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ	123.362,40	Previsioni di Competenza	814.633,17	844.326,00	913.769,00	907.154,00
			Previsioni di Cassa	862.284,67	915.710,30		
<b>Titolo 2</b>	Trasferimenti correnti	54.034,65	Previsioni di Competenza	278.631,00	263.025,00	162.185,00	138.762,00
			Previsioni di Cassa	340.915,50	317.059,65		
<b>Titolo 3</b>	Entrate extratributarie	137.394,05	Previsioni di Competenza	280.810,00	253.556,00	249.927,00	249.927,00
			Previsioni di Cassa	315.900,45	364.508,83		
<b>Titolo 4</b>	Entrate in conto capitale	1.486.380,31	Previsioni di Competenza	2.513.576,00	1.262.704,00	1.700.000,00	800.000,00
			Previsioni di Cassa	1.955.080,55	2.079.484,31		
<b>Titolo 6</b>	Accensione Prestiti	4.522,93	Previsioni di Competenza	32.000,00	102.000,00		
			Previsioni di Cassa	174.872,59	106.522,93		
<b>Titolo 9</b>	Entrate per conto terzi e partite di giro	94.267,92	Previsioni di Competenza	533.300,00	533.300,00	533.300,00	533.300,00
			Previsioni di Cassa	42.743,90	533.300,00		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>1.879.962,26</b>	Previsioni di Competenza	<b>4.450.950,17</b>	<b>3.258.911,00</b>	<b>3.559.181,00</b>	<b>2.629.143,00</b>
			Previsioni di Cassa	<b>3.691.777,66</b>	<b>4.316.586,02</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>		<b>1.879.962,26</b>	Previsioni di Competenza	<b>4.494.362,00</b>	<b>3.258.911,00</b>	<b>3.559.181,00</b>	<b>2.629.143,00</b>
			Previsioni di Cassa	<b>3.691.777,66</b>	<b>5.238.702,06</b>		

TITOLO	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO			
				PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	
<b>Titolo 1</b>	Spese correnti	1.042.773,43	Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: Previsioni di Cassa	1.330.792,00   1.977.588,58	1.273.216,00 102.388,26  1.837.962,72	1.250.715,00 22.592,27  	1.227.332,00
<b>Titolo 2</b>	Spese in conto capitale	1.197.763,40	Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: Previsioni di Cassa	2.655.682,00   1.592.299,06	1.372.980,00   2.095.743,40	1.704.000,00   	804.000,00
<b>Titolo 4</b>	Rimborso di prestiti		Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: Previsioni di Cassa	74.486,00   74.486,00	79.415,00   79.415,00	71.186,00   	64.511,00
<b>Titolo 7</b>	Spese per conto terzi e partite di giro	107.348,97	Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: Previsioni di Cassa	533.300,00   42.555,36	533.300,00 2.582,28  533.300,00	533.300,00   	533.300,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.347.885,80</b>	Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: Previsioni di Cassa	<b>4.594.160,00</b>   <b>3.686.928,98</b>	<b>3.258.911,00</b> <b>104.980,54</b>  <b>4.546.421,12</b>	<b>3.559.181,00</b> <b>22.592,27</b>  	<b>2.629.143,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	<b>2.347.885,80</b>	Previsioni di Competenza di cui già impegnato: di cui fondo pluriennale vincolato: Previsioni di Cassa	<b>4.594.160,00</b>   <b>3.686.928,98</b>	<b>3.258.911,00</b> <b>104.980,54</b>  <b>4.546.421,12</b>	<b>3.559.181,00</b> <b>22.592,27</b>  	<b>2.629.143,00</b>

## ***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		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		922.116,04		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.360.907,00	1.325.881,00	1.295.843,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	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	(-)	1.273.216,00	1.250.715,00	1.227.332,00
<i>di cui - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		18.516,00	18.516,00	18.516,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.600,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	79.415,00	71.166,00	64.511,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>6.676,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>6.676,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>				



P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.364.704,00	1.700.000,00	800.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.372.980,00	1.704.000,00	804.000,00
		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.600,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>-6.676,00</b>	<b>-4.000,00</b>	<b>-4.000,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 di crediti di breve periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione di crediti di medio-lungo periodo	(-)	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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>6.676,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>6.676,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>

L'importo di euro 6.676,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da entrate non aventi destinazione vincolata.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa 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 non tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi ma risultano previsti nell'annualità di avvio.

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 non 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 922.116,04.

#### Utilizzo proventi alienazioni

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

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'anno 2020, ha aderito alla rinegoziazione mutui attivata dalla Cassa Depositi e Prestiti mediante circolare numero 1300/2020. L'Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente. Sulla delibera di Giunta numero 24 del 25/05/2020 ha espresso parere favorevole il revisore dei Conti Dott. Campacci Cesare mediante verbale numero 57 del 23/05/2020.

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

#### La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n.52 del 27/12/2022 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**

La redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi non è stata prevista per assenza di acquisti di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00.

#### **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 e successivamente inserito

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 54 in data 24/01/2023.

Il piano triennale di fabbisogno di personale 2023-2025, quale sezione del Piano Integrato Attività Organizzazione, è stato successivamente modificato.

L'Organo di revisione ha formulato il parere su tale modifica con verbale n 55 in data 12/02/2023.

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.).

Il piano delle alienazioni è stato inserito all'interno del DUP.

### **PNRR**

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

## **VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025**

### ***A) ENTRATE***

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

#### ***Entrate da fiscalità locale***

##### **Addizionale Comunale all'Irpef**

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 0,40%

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

##### **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:

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2022 (incassato alla data odierna)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	€ 422.880,58	€ 428.684,00	€ 435.299,00	€ 428.684,00

## **TARI**

A bilancio non sono previste previsioni TARI in quanto la gestione della raccolta, smaltimento rifiuti e relativa tariffazione viene eseguita direttamente dalla Società in House Alea Ambiente spa, che incassa il corrispettivo dagli utenti.

### ***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	Accertato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Prev. 2025
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	
Recupero evasione IMU e TASI	€ 42.143,00	€ -	€ 16.374,66	€ 31.000,00	€ 7.819,31	€ 31.000,00	€ 7.819,31	€ 31.000,00
Recupero evasione TARI	€ 5.164,00	€ -	€ 20.698,25	€ 5.000,00	€ 1.260,50	€ 5.000,00	€ 1.260,50	€ 5.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 47.307,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 37.072,91</b>	<b>€ 36.000,00</b>	<b>€ 9.079,81</b>	<b>€ 36.000,00</b>	<b>€ 9.079,81</b>	<b>€ 36.000,00</b>

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità sia 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***

Non sono stati previsti proventi da sanzioni in quanto l'emissione e l'incasso avviene da parte dell'Unione di Comuni di Comuni della Romagna forlivese, alla quale la funzione di polizia locale è stata delegata.

La destinazione dei proventi soggetti ai vincoli di cui all'art. 208 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285) viene effettuata dall'Unione stessa.

### ***Proventi dei beni dell'ente***

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

	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	10.002,00	10.002,00	10.002,00
Proventi concessione sale comunali	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Proventi concessione loculi cimiteriali	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Canoni per concessioni	24.699,00	24.699,00	24.699,00
Canoni bacini imbriferi	1.583,00	1.583,00	1.583,00

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:

<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>28,79%</b>	<b>28,79%</b>	<b>28,79%</b>
------------------------------	---------------	---------------	---------------

#### **Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni**

	<b>Assestato 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				

L'importo risulta aumentato in quanto mediante delibera di Giunta comunale numero 17 del 15/03/2023 la Giunta comunale ha deliberato l'importo del canone lampade votive anno 2023 in € 23,00 annui a lampada (in precedenza € 19,00 annui).

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

L'organo esecutivo con deliberazione n.18 del 15/03/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 29,68 %.

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 6.556,53.

### ***Canone unico patrimoniale***

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

<b>Titolo 3</b>	<b>Accertato 2021</b>	<b>2022</b>	<b>Previsione 2023</b>		<b>Previsione 2024</b>		<b>Previsione 2025</b>	
			<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>
Canone Unico Patrimoniale	€ 14.562,00	€ 20.551,05	€ 23.000,00	€ -	€ 23.000,00	€ -	€ 23.000,00	€ -

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 17.796,86	€ -	€ 17.796,86
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	€ 5.976,02	€ -	€ 5.976,02
<b>2023</b>	€ -	€ -	€ -
<b>2024</b>	€ -	€ -	€ -
<b>2025</b>	€ -	€ -	€ -

Non risultano stanziati importi in quanto gli stessi vengono stanziati e destinati a seguito dell'accertamento.

L'accertamento viene eseguito con io criterio della cassa.

Pertanto non viene stanziato alcun importo ad fcde.

## 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	€ 317.290,00	€ 321.802,00	€ 360.818,00	€ 360.818,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 37.063,00	€ 43.037,00	€ 46.932,00	€ 46.932,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 508.562,00	€ 396.022,00	€ 354.827,00	€ 355.107,00
104 Trasferimenti correnti	€ 383.391,00	€ 409.567,00	€ 386.969,00	€ 363.546,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 36.571,00	€ 41.452,00	€ 39.778,00	€ 39.637,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
110 Altre spese correnti	€ 47.415,00	€ 60.836,00	€ 60.891,00	€ 60.792,00
<b>Totale</b>	<b>€ 1.330.792,00</b>	<b>€ 1.273.216,00</b>	<b>€ 1.250.715,00</b>	<b>€ 1.227.332,00</b>

### Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite non tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

L'Amministrazione intende infatti attendere l'approvazione del rendiconto di esercizio 2022 al fine di destinare il risultato di amministrazione libero/vincolato ai rincari energia elettrica e gas.

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 121.213,00	€ 83.506,00	€ 82.257,00	€ 85.537,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)				
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 72.717,00	€ 42.000,00	€ 32.000,00	€ 32.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 193.930,00</b>	<b>€ 125.506,00</b>	<b>€ 114.257,00</b>	<b>€ 117.537,00</b>

Inoltre, per quanto attiene la pubblica illuminazione, risulta in corso l'attività di sostituzione punti luce da lampadine alogene a lampadine led. L'attività, finanziata mediante i fondi statali erogati per l'efficientamento energetico, dovrebbe comportare, al completamento della sostituzione, un notevole risparmio.

### 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 pari a Euro 321.802,00 – 360.818,00 – 360.818,00 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 € 418.667,99, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da allegato 18 alla delibera di approvazione del bilancio 2023/2025;
- - 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 13.838,07 come risultante da allegato 18 alla delibera di approvazione del bilancio 2023/2025;

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 predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR per carenza di fondi necessari per effettuare nuove assunzioni di personale.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio ma 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 nei limiti di eventuali contributi ricevuti dedicati a tali assunzioni.

***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 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non 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 1.372.980,00;
- per il 2024 ad euro 1.704.000,00;
- per il 2025 ad euro 804.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro sono state 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, eccetto per l'intervento di manutenzione straordinaria dell'impianto sportivo piscina comunale che viene riproposto nell'annualità 2023 in quanto non completamente affidato nell'annualità 2022.

Ogni intervento 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 all'interno del DUP è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale inserita all'interno del piano delle opere pubbliche la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

ANNUALITA'	PROGETTO	IMPORTO (Euro)	FORTE FINANZIAMENTO (Euro)	NATURA FORTE FINANZIAMENTO
2023	Rifunzionalizzazione immobile Ex scuola media	873.000,00	873.000,00	Fondi Statali (PNRR)
2024	Consolidamento cimitero comunale	200.000,00	200.000,00	Fondi propri (proventi cimiteriali) Mutuo
2024	Restauro funzionale ex Casa di Riposo "Villa del Pensionato"	1.000.000,00	1.000.000,00	Fondi statali (Rigenerazione urbana)
2024	Restauro e risanamento conservativo chiesa dell'Immacolata Concessione	450.000,00	450.000,00	Fondi Regionali
2025	Restauro Castellaccio e sentieristica d'accesso	800.000,00	800.000,00	Contributo per la Montagna e le Aree interne del Paese

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non ne sono stati programmati.

## FONDI E ACCANTONAMENTI

### ***Fondo di riserva di competenza***

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

anno 2023 - euro 3.602,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 3.593,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 3.593,00 pari allo 0,30% 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 1.174,10

- 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 18.516,00 per l'anno 2023;
- euro 18.516,00 per l'anno 2024;
- euro 18.516,00 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 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 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	€ 18.516,00	€ 18.516,00	€ 18.516,00

### ***Fondi per spese potenziali***

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, pari ad euro 0,00, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo in quanto non risultano contenziosi in essere né potenziali.

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

Sono previsti accantonamenti 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 (accantonati all'interno del capitolo di spesa relativo all'indennità)		Si consiglia lo spostamento all'interno della missione 20		Si consiglia lo spostamento all'interno della missione 20		Si consiglia lo spostamento all'interno della missione 20
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 11.142,00		€ 11.197,00		€ 11.107,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 3.066,00		€ 9.063,00		€ 9.063,00	
Altri.....						

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

### ***Fondo di garanzia dei debiti commerciali***

L'Ente al 31.12.2022 non rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto 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 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**

	<b>Rendiconto anno 2021</b>
Fondo rischi contenzioso	2.391,69
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi Rinnovo contrattuale dipendenti	7.092,00
Indennità fine mandato del sindaco	4.042,20
.....	0

## 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).

I mutui che l'Ente intende assumere riguardano:

- manutenzione straordinaria impianto sportivo piscina comunale per € 32.000,00 (importo complessivo dell'investimento € 332.000,00) durata 5 anni
- manutenzione straordinaria plesso scolastico per € 70.000,00 (pari all'importo complessivo dell'investimento) durata 15 anni

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Residuo debito (+)	1.343.399,62	1.271.419,62	1.196.933,96	1.219.518,96	1.148.352,96
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	102.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	71.980,00	74.485,66	79.415,00	71.166,00	64.511,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.271.419,62</b>	<b>1.196.933,96</b>	<b>1.219.518,96</b>	<b>1.148.352,96</b>	<b>1.083.841,96</b>
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	39.550,30	36.571,00	41.452,00	39.778,00	39.637,00
Quota capitale	71.980,00	74.485,66	79.415,00	71.166,00	64.511,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>111.530,30</b>	<b>111.056,66</b>	<b>120.867,00</b>	<b>110.944,00</b>	<b>104.148,00</b>

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, pari a euro 41.452,00 – 39.778,00 – 39.637,00 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.

*In caso negativo fornire spiegazioni.*

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	39.550,30	36.571,00	41.452,00	39.778,00	39.637,00
entrate correnti	1.327.374,52	1.372.074,17	1.327.374,52	1.372.074,17	1.360.907,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>2,98%</b>	<b>2,67%</b>	<b>3,12%</b>	<b>2,90%</b>	<b>2,91%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

**ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente 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 29/12/2022 (entro il 31.12.2022), con proprio provvedimento motivato, 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 risultano garanzie rilasciate a favore di organismi partecipati.

**PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

Intervento	Interventi da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
PNRR- PA DIGITALE	Interventi da attivare	MISSIONE 1	COMPONENTE 1	1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	DIPARTIMENTO PER LA TRASFORMAZIONE DIGITALE	15 MESI DALLA DATA DI ATTIVAZIONE DEL CONTRATTO CON IL FORNITORE	19.752,00	0
PNRR- PA DIGITALE	Interventi da attivare	MISSIONE 1	COMPONENTE 1	1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI	DIPARTIMENTO PER LA TRASFORMAZIONE DIGITALE	270 GIORNI DALLA DATA DI CONTRATTUALIZZAZIONE DEL FORNITORE	28.902,00	0
PNRR- PA DIGITALE	Interventi da attivare	MISSIONE 1	COMPONENTE 1	1.4.3 ADOZIONE APP IO - COMUNI	DIPARTIMENTO PER LA TRASFORMAZIONE DIGITALE	8 MESI DALLA DATA DI CONTRATTUALIZZAZIONE DEL FORNITORE	7.776,00	0
PNRR- PA DIGITALE	Interventi da attivare	MISSIONE 1	COMPONENTE 1	1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	DIPARTIMENTO PER LA TRASFORMAZIONE DIGITALE	6 MESI DALLA DATA DI CONTRATTUALIZZAZIONE DEL FORNITORE	23.147,00	
PNRR- PA DIGITALE	Interventi da attivare	MISSIONE 1	COMPONENTE 1	1.4.4 ADOZIONE IDENTITA' SPID CIE	DIPARTIMENTO PER LA TRASFORMAZIONE DIGITALE	10 MESI DALLA DATA DI CONTRATTUALIZZAZIONE DEL FORNITORE	14.000,00	IN ATTESA DECRETO FINANZIAMENTO
PNRR- PA DIGITALE	Interventi da attivare	MISSIONE 1	COMPONENTE 1	1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	DIPARTIMENTO PER LA TRASFORMAZIONE DIGITALE	6 MESI DALLA DATA DI CONTRATTUALIZZAZIONE DEL FORNITORE	10.172,00	IN ATTESA DECRETO FINANZIAMENTO

SCUOLA MEDIA STATALE "LEONARDO DA VINCI". ADEGUAMENTO SISMICO	Interventi da attivare	MISSIONE 2	COMPONENTE 4	2.2 Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissestoidrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio		873.000,00	31/12/2026	ANALISI
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Interventi da attivare	MISSIONE 2	COMPONENTE 4	2.2 Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissestoidrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio		50.000,00	31/12/2023	ANALISI

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni:

€ 174.600,00 bando Rifunionalizzazione immobile Ex scuola media (totale intervento € 873.000,00)

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.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### 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 dalle 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;

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



- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

#### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

#### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni.

#### **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**

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;af

- 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.

Il Revisore Unico  
Dott.ssa Marica Gambardella  
*Firmato digitalmente*

Firmato da:  
GAMBARDELLA MARICA  
Motivo:

Data: 02/04/2023 16:39:34