

COMUNE DI PERGOLA

Provincia di Pesaro e Urbino

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele Macchini

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 31/05/2023

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 Pergola, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 31/05/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele Macchini

SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	14
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	19
FONDI E ACCANTONAMENTI	20
INDEBITAMENTO	21
ORGANISMI PARTECIPATI	23
PNRR.....	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	25
CONCLUSIONI	26

PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Daniele Macchini Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 29/12/2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.
- che è stato ricevuto in data 26/05/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 25/05/2023 con delibera n.49 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo. La documentazione integrativa richiesta è stata trasmessa, da ultimo, in data 30.05.2023

- 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 19/05/2023 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;

Tanto premesso, 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 PERGOLA registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 5872 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'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 non ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025 in quanto il D.M. 19 aprile 2023 prevede il termine del 31 maggio 2023 per l'approvazione in consiglio di tale documento. Conseguentemente, non sono stati rispettati

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

L'Organo di revisione ha verificato, come indicato nella nota integrativa, che nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata applicata una parte dell'avanzo di amministrazione accantonato nel consuntivo 2022 per il fondo crediti dubbia esigibilità per € 315.729,50, per finanziare l'accantonamento previsto nell'annualità 2023 per lo stesso fondo. E' stato applicato altresì l'avanzo di amministrazione vincolato da trasferimenti al 31/12/2022 pari a complessivi € 288.145,15, per finanziare spese di investimento e l'avanzo derivante da vincoli attribuiti dall'Ente per € 50.000,00 per interventi specificati nel DUP 2023-2025.

L'Ente ha esercitato la facoltà prevista dall'art.1, comma 775 della Legge n.197 del 29/12/2022 (Legge di Bilancio 2023) applicando al Bilancio di Previsione 2023-2025 la quota libera dell'avanzo accertato con il rendiconto 2022 per € 338.880,38.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 28/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 07/04/2023 con verbale n.3

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

		31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€	3.220.947,05
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	861.788,97
b) Fondi accantonati	€	1.434.626,57
c) Fondi destinati ad investimento	€	114.326,25
d) Fondi liberi	€	810.205,26
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€	3.220.947,05

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 46.259,29 così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 €
- Quote vincolate 46.259,29 €
- Quote destinate agli investimenti 0,00 €
- Quote disponibili 0,00 €

L'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021 poiché i dati del rendiconto tenevano conto della certificazione covid.

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 3.553.265,85	€ 4.488.477,94	€ 5.202.382,59
di cui cassa vincolata	€ 453.113,47	€ 667.529,51	€ 940.311,65
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Il 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.

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.353.922,21	€ 1.039.014,28	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 967.292,64	€ 982.174,74	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.086.867,51	€ 4.214.190,11	€ 4.247.993,01	€ 4.259.332,57
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 878.441,50	€ 1.394.197,72	€ 637.868,04	€ 634.297,04
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.072.552,84	€ 2.106.830,79	€ 2.111.660,84	€ 2.126.723,39
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.645.376,72	€ 2.407.945,83	€ 2.826.666,67	€ 1.130.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.058.445,70	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ 850.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 346.000,00	€ 325.000,00	€ 330.000,00	€ 545.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 4.529.900,00	€ 4.529.900,00	€ 4.529.900,00	€ 4.529.900,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 22.938.799,12	€ 20.849.253,47	€ 18.534.088,56	€ 17.075.253,00

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 7.841.253,14	€ 8.154.019,55	€ 6.852.462,05	€ 6.895.658,76
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 6.460.947,13	€ 4.103.600,31	€ 3.156.666,67	€ 1.673.666,66
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ 850.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 256.698,85	€ 211.733,61	€ 145.059,84	€ 126.027,58
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.529.900,00	€ 4.529.900,00	€ 4.529.900,00	€ 4.529.900,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 22.938.799,12	€ 20.849.253,47	€ 18.534.088,56	€ 17.075.253,00

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, è stato adottato 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	€ 982.174,74
<i>FPV di parte corrente applicato</i>	€ 222.382,43
<i>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</i>	€ 759.792,31
<i>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</i>	
<i>FPV di entrata per partite finanziarie</i>	
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
<i>Entrate correnti vincolate</i>	
<i>Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale</i>	€ 188.999,16
<i>Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni</i>	€ 33.383,27
<i>Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili</i>	
<i>Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili</i>	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 222.382,43
<i>Entrata in conto capitale</i>	€ 759.792,31
<i>Assunzione prestiti/indebitamento</i>	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 759.792,31
TOTALE	€ 982.174,74

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

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.202.382,59			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	222.382,43	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	7.715.218,62	6.997.521,89	7.020.353,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	0,00	8.154.019,55	6.852.462,05	6.895.658,76
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>0,00</i>	<i>315.729,50</i>	<i>317.391,87</i>	<i>319.773,27</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	211.733,61	145.059,84	126.027,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>,</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	-428.152,11	0,00	-1.333,34
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⁾	(+)	0,00	427.818,78	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	333,33	0,00	1.333,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00		0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	611.195,50	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	759.792,31	0,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	3.582.945,83	4.006.666,67	2.525.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	333,33	0,00	1.333,34
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00
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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00	4.103.600,31	3.156.666,67	1.673.666,66
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)				0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		427.818,78		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-427.818,78	0,00	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.					
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.					
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.					
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.					
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.					
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.					
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.					
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.					
(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.					
(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un					

pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

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

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

L'equilibrio finale è pari a zero.

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.

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.

Le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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 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 940.311,65.

Utilizzo proventi alienazioni

L'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'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.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta in forma sintetica 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, rinviando al DUP la descrizione delle fonti di finanziamento degli investimenti.

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.7 del 30/05/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale, 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 non 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. Il DUP 2023-2025 contiene la programmazione del fabbisogno del personale 2023-2025. L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, tiene dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

Programma degli incarichi

L'Ente non ha inserito nel DUP 2023-2025 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, sono state analizzate, in particolare, le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8% (otto per mille).

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:

<i>IMU</i>	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 1.127.068,01	€ 1.149.885,05	€ 1.171.938,88	€ 1.171.152,84

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 1.350.307,00	€ 1.384.064,95	€ 1.404.826,00	€ 1.425.898,00
FCDE competenza	€ 568.794,28	€ 208.440,18	€ 211.566,80	€ 214.740,24
FCDE PEF TARI	€ -	€ -	€ -	€ -

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023 la somma di euro 1.384.064,95, con un aumento di euro 33.757,95 rispetto agli accertamenti 2022.

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

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

Altri Tributi Comunali

Il Comune non ha istituito altri tributi oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI.

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	€ 28.324,87	€ 173.452,77	€ 60.000,00	€ 9.036,00	€ 50.000,00	€ 7.530,00	€ 40.000,00	€ 6.024,00
Recupero evasione TASI	€ 916,00	€ 306,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI		€ -						
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.167,00	€ 1.167,00	€ 1.167,00
Percentuale fondo (%)	15,56%	15,56%	15,56%

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

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	44.018,82	44.483,56	45.546,11
Fitti attivi e canoni patrimoniali			
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	44.018,82	44.483,56	45.546,11
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.086,50	2.108,53	2.158,89
Percentuale fondo (%)	4,74%	4,74%	4,74%

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)	€ 876.011,34	€ 876.010,34	€ 876.010,34	€ 876.010,34
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 520.197,79	€ 558.198,79	€ 563.198,79	€ 563.198,79
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 56.112,98	€ 70.145,52	€ 70.382,52	€ 70.382,82
Percentuale fondo (%)	4,02%	4,89%	4,89%	4,89%

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. 49 del 25/05/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 70,00%.

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	€ 30.703,70	€ 45.000,00	€ 93.000,00		€ 93.000,00		€ 93.000,00	

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 100.565,03	€ 30.000,00	€ 70.565,03
2022 (assestato o rendiconto)	€ 67.639,82	€ 32.000,00	€ 35.639,82
2023	€ 70.000,00	€ 333,33	€ 69.666,67
2024	€ 75.000,00	€ -	€ 75.000,00
2025	€ 80.000,00	€ 1.333,34	€ 78.666,66

L'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e s.m.i. e dalle successive norme derogatorie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.622.628,87	€ 1.844.555,63	€ 1.678.831,71	€ 1.691.157,58
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 120.298,78	€ 139.540,61	€ 128.500,49	€ 129.321,75
103	Acquisto di beni e servizi	€ 4.613.399,79	€ 4.366.595,95	€ 3.820.732,79	€ 3.838.804,79
104	Trasferimenti correnti	€ 552.166,94	€ 1.031.751,63	€ 470.660,68	€ 470.660,68
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 119.921,16	€ 111.489,38	€ 124.231,10	€ 133.827,28
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 41.190,00	€ 27.423,17	€ 19.500,00	€ 19.500,00
110	Altre spese correnti	€ 771.647,60	€ 632.663,18	€ 610.005,28	€ 612.386,68
	Totale	7.841.253,14	8.154.019,55	6.852.462,05	6.895.658,76

Acquisto beni e servizi

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica, gas, acqua	€ 625.602,61	€ 383.772,50	€ 295.402,50	€ 295.402,50
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 1.861,00	€ 6.600,00	€ 1.861,00	€ 1.861,00
Totale	€ 627.463,61	€ 1.861,00	€ 297.263,50	€ 297.263,50

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 1.844.555,63 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, 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 € 1.947.200,48, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla tabella riportata a pagina 234 del DUP.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 4.103.600,31;
- per il 2024 ad euro 3.156.666,67;
- per il 2025 ad euro 1.673.666,66;

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.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 45.000,00 pari allo 0,55 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 30.000,00 pari allo 0,44 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 30.000,00 pari allo 0,44 % 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'ente, nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 500.000,00

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)

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

- euro 315.729,50 per l'anno 2023;
- euro 317.391,87 per l'anno 2024;
- euro 319.773,27 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 (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la 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 nel bilancio di previsione, si è avvalso della facoltà (ex 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	€ 315.729,50	€ 317.391,87	€ 319.773,27

Fondi per spese potenziali

L'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali per le motivazioni indicate nella nota integrativa.

L'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

L'Ente, dunque, nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali in quanto non soggetto a tale obbligo.

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	€ 51.000,00
Fondo aumenti contrattuali	€ 32.965,57
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi indennità fine mandato al sindaco)	€ 8.878,97

21

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).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	3.508.929,22	3.353.218,31	3.177.519,46	3.290.785,85	3.475.726,01
Nuovi prestiti (+)	90.000,00	81.000,00	325.000,00	330.000,00	545.000,00
Prestiti rimborsati (-)	245.710,91	256.698,85	211.733,61	145.059,84	126.027,58
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
Totale fine anno	3.353.218,31	3.177.519,46	3.290.785,85	3.475.726,01	3.894.698,43
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	no	no	no	no	no

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	128.934,33	118.921,17	110.339,38	123.181,10	132.777,28
Quota capitale	245.710,91	256.698,85	211.733,61	145.059,84	126.027,58
Totale fine anno	374.645,24	375.620,02	322.072,99	268.240,94	258.804,86

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 849.118,79 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	128.934,33	118.921,17	110.339,38	123.181,10	132.777,28
entrate correnti	6.627.275,02	6.650.053,52	6.516.381,68	6.721.933,27	6.654.130,34
% su entrate correnti	1,95%	1,79%	1,69%	1,83%	2,00%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Si prende atto di quanto nel merito riferito nella nota integrativa circa l'assenza di risultati negativi da parte degli organismi partecipati e che gli stessi hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Ente ha provveduto, in data 27/12/2022 con delibera del Consiglio Comunale n. 43 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni al 31.12.2021, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'Ente nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto alla costituzione di una nuova società denominata "Blugens Pergola soc. Cons. A RL" cui ha partecipato in qualità di socio. Con successiva delibera di Consiglio Comunale n. 46 del 27.12.2022, ne ha deliberato il recesso.

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 attivati/da attivare	Mission e	Component e	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
LAVORI DI RIFACIMENTO PER MESSA IN SICUREZZA RECINZIONE AREA DI PERTINENZA DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	MINISTERO DELL'INTERNO	LAVORI ULTIMATI	70.000,00	Conclusione
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA PAVIMENTAZIONE DELLA SCUOLA MATERNA ED ALTRE OPERE DI FINITURA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	MINISTERO DELL'INTERNO	LAVORI ULTIMATI	40.000,00	Conclusione
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEL MURETTO DI CONTENIMENTO E IMPIANTO DI IRRIGAZIONE VILLAGGIO SCOLASTICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	MINISTERO INTERNO	LAVORI ULTIMATI	50.000,00	Conclusione
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL DISSESTO STRADALE IN LOCALITA' CARTOCETO E ARGINE RIO FREDDO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	MINISTERO INTERNO	LAVORI IN CORSO	50.000,00	Esecuzione

LAVORI PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU STRADE COMUNALI A TRATTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	MINISTERO INTERNO	LAVORI ULTIMATI	60.000,00	Conclusione
LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO, MESSA IN SICUREZZA E MIGLIORAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	MINISTERO INTERNO	31/08/2023	1.000.000,00	Programmazione
LAVORI DI MANUTENZIONE E PULIZIA DELLE MURA CITTADINE, OPERE DI PROTEZIONE, OPERE E VERDE, PERCORSO CICLO PEDONALE, LAVATOIO ARREDO URBANO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	MINISTERO INTERNO	DA ATTIVARE	50.000,00	Programmazione
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E PAVIMENTAZIONE CORSO MATTEOTTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	MINISTERO INTERNO	DA ATTIVARE	300.000,00	Programmazione
LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALAZZO COMUNALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	MINISTERO INTERNO	30/09/2023	70.000,00	Programmazione
LAVORI DI EFFICIENTAMENTO BIBLIOTECA COMUNALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	MINISTERO INTERNO	30/09/2024	70.000,00	Programmazione
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4	DIPARTIMENTO TRANSIZIONE DIGITALE	31/12/2023	20.344,00	Programmazione
ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4	DIPARTIMENTO TRANSIZIONE DIGITALE	31/12/2023	51.654,00	Programmazione

ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITA' DIGITALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4	DIPARTIMENTO O TRANSIZIONE DIGITALE	31/12/2023	14.000,00 €	Programmazione
ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.2	DIPARTIMENTO O TRANSIZIONE DIGITALE	31/12/2023	121.292,00	Programmazione

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'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.

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;
- 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 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.

Si richiede, all'Ente, il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione (da eseguirsi entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione del bilancio medesimo) 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.

Si avverte 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, in tale circostanza, 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 2023-2025;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

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

Al fine di evitare possibili squilibri di bilancio, s'invita l'Ente ad un costante monitoraggio delle voci di entrate.

Inoltre, con particolare riferimento ai contributi statali e regionali ed ai fondi PNRR, si invita l'Ente al rigoroso rispetto dei termini e delle modalità di rendicontazione delle spese oggetto di finanziamento, al fine di ottenere tempestivamente il rimborso dei fondi anticipati e la conseguente necessaria disponibilità di cassa per il puntuale adempimento delle scadenze di pagamento.

L'ORGANO DI REVISIONE

