

*COMUNE DI TORRI DI QUARTESOLO*

*Provincia di Vicenza*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario De Poli

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 21 dicembre 2022

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di Torri di Quartesolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Feltre (BL) li 21 dicembre 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario De Poli



**SOMMARIO**

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....	16
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	22
FONDI E ACCANTONAMENTI .....	23
INDEBITAMENTO .....	25
ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
PNRR .....	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	29
CONCLUSIONI .....	30

## PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Mario De Poli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 30/07/2021,

### *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 12 dicembre 2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 07/12/2022 con delibera n. 137 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 degli artt. 49 comma 1 e 147-bis comma 1 del D.lgs. n. 267/2000, in data 07 dicembre 2022 sulla delibera di Giunta Comunale nr. 137 di approvazione dello schema di bilancio 2023-2025 inerente anche la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

4

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Torri di Quartesolo registra una popolazione al 01.01.2022, di n 11.722 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 **non ha gestito** l'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 è **iscritto** alla BDAP.

Si ricorda che qualora l'Ente non rispetti i termini di legge per l'approvazione del Bilancio, degli strumenti di programmazione e dell'invio dei dati alla BDAP, scatta il divieto di assunzione di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art.9 D.L. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L.160/2016 nel testo modificato dall'art.1 c.904 della l.145/2018 salva la deroga aggiunta nell'ultimo periodo dall'art. 3- ter del D.L. 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

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 prevista l'applicazione di avanzo presunto per la parte vincolata e per quella accantonata.

Le relative quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti del risultato presunto di amministrazione, sono indicate in sintesi nel relativo prospetto dimostrativo, ed in dettaglio nei prospetti a/1, a/2, a/3, dai quali si desumono l'origine delle relative risorse (da rendiconto, da bilancio) la quota applicata al bilancio 2022, la suddivisione per tipologia di vincolo (da legge, da trasferimento, da finanziamenti, da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente, da altro).

A fronte di un risultato presunto di amministrazione per il 2022 di euro 3.065.105,49 le relative quote risultano così suddivise:

- Parte accantonata € 1.776.130,99
- Parte vincolata € 54.575,07
- Parte destinata a investimenti € 0,00
- Parte disponibile € 1.234.399,43

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.

Si ricorda che l'avanzo destinato ad investimenti può essere applicato in via preventiva solo dopo l'approvazione del rendiconto.

**EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025****GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 24/04/2022 il rendiconto per l'esercizio 2021, parzialmente modificato con deliberazione nr. 40 del 29.11.2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 12 aprile 2022 con verbale n 4 e con parere del 24 novembre 2022.

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

**Risultato di amministrazione**

	<b>31/12/2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.915.444,23
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 397.935,68
b) Fondi accantonati	€ 1.934.553,15
c) Fondi destinati ad investimento	€ 2.268,89
d) Fondi liberi	€ 580.686,51
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 2.915.444,23</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 985.409,59 così dettagliato:

- Quote accantonate € 326.908,86
- Quote vincolate € 343.360,61
- Quote destinate agli investimenti € 2.268,89
- Quote disponibili € 312.871,23

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **interventuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021, sul quale l'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere in data 24 novembre 2022.

L'Ente **provvederà** nel termine dei 30 giorni successivi all'approvazione al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

**Situazione di cassa**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Disponibilità:	€ 3.467.689,83	€ 2.700.366,77	€ 3.492.551,39
di cui cassa vincolata	€ 30.641,09	€ 1.273,04	€ 512,40
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:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	985.409,59	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	295.932,59		118.984,00	118.984,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	409.764,40	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>4.623.264,42</b>	<b>4.710.000,00</b>	<b>4.710.000,00</b>	<b>4.710.000,00</b>
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>1.331.318,73</b>	<b>694.385,32</b>	<b>392.154,37</b>	<b>392.154,37</b>
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>1.179.291,54</b>	<b>1.319.133,10</b>	<b>1.198.367,92</b>	<b>1.195.991,36</b>
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>7.189.172,05</b>	<b>7.217.278,65</b>	<b>1.130.979,40</b>	<b>372.744,95</b>
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	<b>1.700.190,97</b>	<b>1.624.797,00</b>	<b>1.624.797,00</b>	<b>1.624.797,00</b>
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	<b>1.805.504,00</b>	<b>2.000.500,00</b>	<b>2.000.500,00</b>	<b>2.000.500,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>17.828.741,71</b>	<b>17.566.094,07</b>	<b>11.056.798,69</b>	<b>10.296.187,68</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>19.519.848,29</b>	<b>17.566.094,07</b>	<b>11.175.782,69</b>	<b>10.415.171,68</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>7.792.744,64</b>	<b>6.501.366,65</b>	<b>6.261.043,88</b>	<b>6.340.621,09</b>
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>7.899.104,91</b>	<b>7.139.519,56</b>	<b>986.603,95</b>	<b>228.369,40</b>
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	<b>322.303,77</b>	<b>299.910,86</b>	<b>302.837,86</b>	<b>220.884,09</b>
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>1.700.190,97</b>	<b>1.624.797,00</b>	<b>1.624.797,00</b>	<b>1.624.797,00</b>
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>1.805.504,00</b>	<b>2.000.500,00</b>	<b>2.000.500,00</b>	<b>2.000.500,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>19.519.848,29</b>			
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE</b>	<b>19.519.848,29</b>	<b>17.566.094,07</b>	<b>11.175.782,69</b>	<b>10.415.171,58</b>

## ***Fondo pluriennale vincolato (FPV)***

Alla data di redazione del progetto di bilancio di previsione, con riguardo all'esercizio 2023, per la parte capitale non erano state adottate da parte del competente ufficio tecnico le variazioni di esigibilità per le opere iniziate nel 2022 con prosecuzione nel 2023. Pertanto, per la parte capitale, il presente bilancio non presenta costituzione di FPV di entrata. Sempre con riferimento alla parte capitale i corrispondenti stanziamenti relativi alle opere iscritte nel triennio di riferimento sono stati iscritti in base ai relativi crono – programmi che, allo stato attuale delle conoscenze, non prevedono la costituzione di FPV in annualità successive.

Con riferimento alla parte corrente nel presente progetto di bilancio è stato iscritto FPV di entrata e di spesa per le annualità 2023 su 2024, 2024 su 2025, 2025 su 2026, con riferimento alle spese di personale relative al salario accessorio. Anche per tale posta, alla data di redazione del progetto di bilancio, non è stata adottata da parte del competente ufficio, la relativa variazione di esigibilità.

Nel caso in cui si procedesse alle variazioni di esigibilità prima dell'approvazione del bilancio di previsione da parte del Consiglio Comunale, si provvederà all'aggiornamento dei relativi schemi di bilancio.

## ***Verifica degli equilibri anni 2023-2025***

L'Organo di revisione ha verificato:

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

## ***FAL – Fondo anticipazione liquidità***

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2023	2024	2025
		Previsioni di	Previsioni di	Previsioni di	Previsioni di
		cassa	competenza	competenza	competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.492.551,39			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	118.984,00	118.984,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	-	6.723.518,42	6.300.522,29	6.298.145,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	-	6.501.366,65	6.261.043,88	6.340.621,09
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	118.984,00	118.984,00	118.984,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		-	132.500,50	132.500,50	132.500,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-	299.910,86	302.837,86	220.884,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-	<b>77.759,09</b>	<b>- 144.375,45</b>	<b>- 144.375,45</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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	94.900,00	148.000,00	148.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	17.140,91	3.624,55	3.624,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>		-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	-	7.217.278,65	1.130.979,40	372.744,85
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	94.900,00	148.000,00	148.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	17.140,91	3.624,55	3.624,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	-	7.139.519,56	986.603,95	228.369,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	<b>0,00</b>	-	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-



Per l'anno 2023

- l'importo di euro 17.140,91 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:  
Euro 14.137,41 proventi da concessioni cimiteriali  
Euro 3.003,50 fondo innovazione.
- l'importo di euro 94.900,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:  
Euro 94.900,00 di permessi a costruire.

Per gli anni 2024 e 2025:

- l'importo di euro 3.624,55 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale è costituito da:  
Euro 621,05 proventi da concessioni cimiteriali  
Euro 3.003,50 fondo innovazione
- l'importo di euro 148.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente è costituito da:  
Euro 148.000,00 di permessi a costruire.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 512, 00.

#### Utilizzo proventi alienazioni

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

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

#### La nota integrativa

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

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

La Giunta comunale con Deliberazione N.R.G. 136 in data 07/12/2022 ha adottato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) e ha disposto che lo stesso debba essere trasmesso ai componenti del Consiglio Comunale per le conseguenti deliberazioni, nonché al Revisore dei conti per il relativo parere

### 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

Lo schema del programma triennale e dell'elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016, è stato adottato in data 07/12/2022 con Deliberazione della Giunta Comunale N.R.G. 141 e contestualmente è stato dato incarico al Responsabile del Servizio interessato di redigerlo, nel più breve tempo possibile, secondo quanto stabilito dal "Regolamento recante procedure e schemi tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali" adottato con Decreto Ministero Infrastrutture e Trasporti n. 14/2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

E' stato dato atto inoltre che:

- a) il suddetto programma 2023-2025 è stato predisposto alla luce della normativa attualmente vigente in materia, con la quale è compatibile.
- b) l'individuazione delle opere pubbliche contenute nell'allegato sopra richiamato ha valore essenzialmente programmatico e di indirizzo, da raccordare al bilancio di previsione 2023-2025, di cui il programma in oggetto costituirà un allegato da approvare contestualmente, previa verifica della compatibilità e sostenibilità delle coperture finanziarie previste;
- c) il programma così elaborato dovrà essere inevitabilmente aggiornato con l'aggiunta, quanto meno: 1. delle opere programmate per il 2022 che, se non avviate entro tale anno, dovranno essere riproposte nel 2023; 2. delle opere già programmate a livello di fattibilità tecnica ed economica, la cui realizzazione dovrebbe avvenire o nell'ambito di concertazioni urbanistiche, di prossima istruttoria, o in relazione all'effettiva possibilità di acquisizione delle relative fonti di finanziamento, anche sotto forma di contributi provinciali, regionali, nazionali e, comunque, nel rispetto delle prescrizioni in materia di pareggio di bilancio.

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 è stato adottato in data 07/12/2022, con Deliberazione di Giunta Comunale N.R.G. 133,

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.

E' stato inoltre precisato che:

- a) il programma adottato sarà recepito negli strumenti di programmazione dell'Ente, in particolare nel Documento unico di Programmazione (DUP) 2023-2025.
- b) il programma biennale, una volta approvato, sarà pubblicato sul sito Internet del Comune di Torri di Quartesolo e sul sito informatico del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

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

L'Organo di revisione ha formulato il parere sulla proposta di Deliberazione di Giunta Comunale di approvazione del Piano Integrato di attività e Organizzazione (PIAO) 2022-2024 in data 26/10/2022, protocollo n. 21194, dando atto del rispetto alle prescrizioni di legge e della compatibilità dei costi della dotazione organica, così come risultante nella proposta di deliberazione di Giunta suindicata, alla sezione 3.3.

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)

Con Deliberazione di Giunta Comunale N.R.G. 139 del 07/12/2022 è stato approvato l'elenco dei Beni Immobili suscettibili di valorizzazione e alienazione dal 2023 al 2025, dando atto che:

- 1) lo stesso sarà oggetto di inserimento nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari che dovrà essere sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale.
- 2) Sarà disposta la pubblicazione dell'elenco approvato, così come previsto dal comma 3 dell'art. 58 del D.L. n. 112/2008

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

### **Programma degli incarichi**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi, in quanto non è stato previsto stanziamento nel bilancio di previsione 2023/2025.

**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 del 0,80% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 12.000,00.

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:

<i>IUC</i>	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU (CAP 27)	€ 2.450.000,00	€ 2.450.000,00	€ 2.450.000,00	€ 2.450.000,00
IMU (CAP 28)	€ 160.000,00	€ 160.000,00	€ 160.000,00	€ 160.000,00

**TARI**

Dalla trasformazione della Tassa rifiuti (Ta.Ri) in tariffa corrispettiva e dall'esternalizzazione della bollettazione e riscossione della stessa ne è derivata la non iscrizione in bilancio delle entrate e delle spese di cui al piano tariffario ed a quello finanziario; in conseguenza a ciò i tempi di approvazione delle spese e delle entrate suindicate diventano irrilevanti rispetto a quelli del bilancio, non influenzando in alcun modo il contenuto, la completezza e la veridicità dei documenti contabili.

Inoltre dall'esercizio 2022 il comma 5 – quinquies dell'art. 3 del D.L. n. 228/2021 testualmente recita:

“A decorrere dall'anno 2022, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno.

Nell'ipotesi in cui il termine per la deliberazione del bilancio di previsione sia prorogato a una data successiva al 30 aprile dell'anno di riferimento, il termine per l'approvazione degli atti di cui al primo periodo coincide con quello per la deliberazione del bilancio di previsione. In caso di approvazione o di modifica dei provvedimenti relativi alla TARI o alla tariffa corrispettiva in data successiva all'approvazione del proprio bilancio di previsione, il comune provvede ad effettuare le conseguenti modifiche in occasione della prima variazione utile.”.

L'ultimo piano economico finanziario ed il connesso piano tariffario per il 2022 sono stati approvati con deliberazioni di Consiglio Comunale nr. 14 e 15 del 23.05.2022.

### **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il Comune non ha istituito altri tributi (imposta di scopo, imposta di soggiorno, ecc.). Si ricorda che dal 2021 l'imposta di pubblicità è confluita nel canone unico patrimoniale iscritta al Titolo III dell'entrata.

### ***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU (cap. 28)	227.153,23	556.768,40	160.000,00	71.584,00	160.000,00	71.584,00	160.000,00	71.584,00
Recupero evasione TASI (cap. 42)	32.941,77		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARI (cap. 75)	22.705,05	149,77	0,00		0,00		0,00	
Recupero evasione Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione imposta di pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

### ***Sanzioni amministrative da codice della strada***

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 155.000,00	€ 155.000,00	€ 155.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 155.000,00</b>	<b>€ 155.000,00</b>	<b>€ 155.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 55.241,50	€ 55.241,50	€ 55.241,50
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>35,64%</b>	<b>35,64%</b>	<b>35,64%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 81.758,50 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta nr. 142 in data 07.12.2022 la somma di euro 81.758,50 (previsione meno fondo meno quota altri comuni) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 4.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 40.879,25
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

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

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

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

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione (cap. 312)	10.431,00	10.431,00	10.431,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali (cap. 311)	94.026,00	28.776,00	28.776,00

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

Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>104.457,00</b>	<b>39.207,00</b>	<b>39.207,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 336.547,93	€ 341.000,00	€ 341.000,00	€ 341.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 2.162,50	€ 5.376,00	€ 5.376,00	€ 5.376,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,64%</b>	<b>1,58%</b>	<b>1,58%</b>	<b>1,58%</b>

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. 137 del 07/12/2022 di approvazione dello schema di bilancio 2023 – 2025 (tabella in nota integrativa), ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 45,94% per l'esercizio 2023, del 47,03% per l'esercizio 2024 e del 48,48% per l'esercizio 2025.

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 5.376,00.

### ***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 (cap. 186)	€ 292.445,41	€ 290.000,00	€ 290.000,00	€ -	€ 290.000,00	€ -	€ 290.000,00	€ -

### ***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)	€ 456.017,52	€ 100.000,00	€ 356.017,52
2022 (assestato)	€ 475.028,76	€ 113.249,09	€ 361.779,67
2023	€ 180.000,00	€ 94.900,00	€ 85.100,00
2024	€ 150.000,00	€ 148.000,00	€ 2.000,00
2025	€ 150.000,00	€ 148.000,00	€ 2.000,00

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

### **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 2.196.653,44	€ 2.044.606,00	€ 2.170.394,00	€ 2.163.894,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 169.501,65	€ 156.674,00	€ 166.310,00	€ 166.310,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 3.232.614,84	€ 2.892.210,27	€ 2.701.475,27	€ 2.623.952,77
104	Trasferimenti correnti	€ 1.745.602,01	€ 954.670,83	€ 769.266,36	€ 871.348,61
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 39.890,28	€ 35.089,07	€ 31.274,27	€ 27.425,24
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 41.691,88	€ 14.100,00	€ 14.100,00	€ 14.100,00
110	Altre spese correnti	€ 366.790,54	€ 404.016,48	€ 408.223,98	€ 473.590,47
	<b>Totale</b>	<b>7.792.744,64</b>	<b>6.501.366,65</b>	<b>6.261.043,88</b>	<b>6.340.621,09</b>

### **Acquisto beni e servizi**

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

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

Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	208.569,66	216.058,30	198.655,50	177.860,22
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	284.385,82	294.596,62	270.867,82	242.513,34
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	199.995,21	207.175,99	190.488,63	170.548,26
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999) - Acqua	59.193,77	61.319,11	56.380,05	50.478,18
<b>Totale</b>	<b>752.144,45</b>	<b>779.150,00</b>	<b>716.392,00</b>	<b>641.400,00</b>

### *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, **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 2.044.606,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, previsioni 2023, 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 € 1.996.207,06, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da Deliberazione di Giunta Comunale nr. 134 del 10/12/2021 avente il seguente oggetto: "PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2022-2024 (PTFP). VERIFICA DELLE ECCEDEnze. DOTAZIONE ORGANICA"
- 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 25.586,14, come risultante da Deliberazione di Giunta Comunale nr. 134 del 10/12/2021 avente il seguente oggetto: "PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2022-2024 (PTFP). VERIFICA DELLE ECCEDEnze. DOTAZIONE ORGANICA"

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

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

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

Per il triennio 2023-2025 il Comune non ha previsto incarichi di collaborazione autonoma, ai sensi dell'art. 7, comma 6, del D. Lgs. 165/2021. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 7.139.519,56;
- per il 2024 ad euro 986.603,95;
- per il 2025 ad euro 228.369,40;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state** iscritte 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.

Gli interventi più rilevanti hanno un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

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

### Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **ha in essere** i seguenti beni con contratto di PPP:

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
-----------------	-------------------------	----------------	--------------	----------------

Campo da calcio di Lerino anni 1 - 10	521.669,00	240	52.166,90	130.429,46
Campo da calcio di Lerino anni 11 - 20	826.669,00		82.666,90	

Il contratto sopra indicato, stipulato nel corso del 2019, ha per oggetto la progettazione esecutiva (con acquisizione della progettazione definitiva in sede di offerta), il rifacimento, il finanziamento, nonché la manutenzione ordinaria e straordinaria per 20 anni del campo da calcio in erba sintetica di Lerino, autorizzando nel frattempo il trasferimento, a favore del locatore (società di leasing) della proprietà superficiale dell'impianto (gli importi sopra indicati concernono sia la locazione che la manutenzione e sono suddivisi nei due periodi contrattualmente indicati).

L'Organo di revisione ha rilevato che i contratti sopra indicati **non sono** considerabili come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC.

## 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 24.177,66 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2024 – euro 20.016,90 pari allo 0,32 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 51.472,85 pari allo 0,81% 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 1.831.607,68.

- 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 132.500,50 per l'anno 2023;
- euro 132.500,50 per l'anno 2024;
- euro 132.500,50 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 **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	132.500,50	132.500,50	132.500,50

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

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

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
Fondo oneri futuri			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo passività potenziali			
Accantonamenti per indennità fine mandato			
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati			
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 25.220,80	€ 38.995,24	€ 73.334,34

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** a mero titolo prudenziale euro 1.000 nel fondo garanzia debiti commerciali.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

## INDEBITAMENTO

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 (+)	2.548.995,99	2.123.361,29	1.801.057,52	1.501.146,66	1.198.308,80
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	425.634,62	322.303,77	299.910,86	302.837,86	220.884,09
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>-0,08</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.123.361,29</b>	<b>1.801.057,52</b>	<b>1.501.146,66</b>	<b>1.198.308,80</b>	<b>977.424,71</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	33.765,89	34.890,28	31.089,07	27.274,27	23.425,24
Quota capitale	425.634,62	322.303,77	299.910,86	302.837,86	220.884,09
<b>Totale fine anno</b>	<b>459.400,51</b>	<b>357.194,05</b>	<b>330.999,93</b>	<b>330.112,13</b>	<b>244.309,33</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 31.089,07 per il 2023, euro 27.274,27 per il 2024 ed euro 23.425,24 per il 2025 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	33.765,89	34.890,28	31.089,07	27.274,27	23.425,24
entrate correnti	6.962.401,93	6.800.763,86	6.499.188,00	5.973.657,07	5.971.040,17
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,48%</b>	<b>0,51%</b>	<b>0,48%</b>	<b>0,46%</b>	<b>0,39%</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 di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

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

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

## ORGANISMI PARTECIPATI

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:

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente non contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016).

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non 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 non ricorrendo la fattispecie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20 D.Lgs. 175/2016)**

L'Organo di revisione rileva che:

- Con deliberazione del Consiglio comunale n. 50 del 28.09.2017 è stato approvato il piano di revisione straordinaria delle società pubbliche, a norma dell'art. 24 del D. Lgs. 175/2016;
- Con deliberazione del Consiglio comunale n. 83 del 29.12.2018 è stata approvata la razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs 175/2016.
- Con deliberazione del Consiglio comunale n. 69 del 30.12.2019 è stata approvata la revisione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute al 31/12/2018 (art.20 c. 1 d. lgs. 175/2016) e la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione (art. 20 c. 4 d.lgs. 175/2016).
- Con deliberazione del Consiglio comunale n. 72 del 29.12.2020 è stata approvata la revisione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute al 31/12/2019 (art.20 c. 1 d.lgs 175/2016) e la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione (art. 20 c. 4 d.lgs 175/2016).
- Con deliberazione di Consiglio comunale n. 50 del 30.12.2021 è stata approvata la revisione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute al 31.12.2020 (art.20 c. 1 d.lgs 175/2016) e la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione (art. 20 c. 4 d.lgs 175/2016)

L'esito di tali ricognizioni è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 02.03.2021;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art. 15 del D.Lgs. n. 175/2016 in data 27.05.2021.

### **Garanzie rilasciate**

L'Organo di revisione ha preso atto che non sussiste alcuna garanzia rilasciata a favore delle società o degli organismi partecipati.

## PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si sta dotando** di soluzioni organizzative idonee/ per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sta potenziando** 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 attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1		Ministero dell'Istruzione	2025	2.227.448,50	Progettazione
2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4		Ministero dell'Interno	2023	450.000,00	Esecuzione
2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4		Ministero dell'Interno	2022	90.000,00	Terminato
1.2: Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1			Ministero dell'Innovazione Tecnologica e della Transazione Digitale	2023	121.992,00	Progettazione
1.4.1: Citizen experience - Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei servizi pubblici digitali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1		Ministero dell'Innovazione Tecnologica e della Transazione Digitale	2023	155.234,00	Progettazione
1.4.3: Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1		Ministero dell'Innovazione Tecnologica e della Transazione Digitale	2023	16.807,00	Progettazione
2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4		Ministero dell'Interno	2023	90.000,00	Progettazione

2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4		Ministero dell'Interno	2024	90.000,00	Progettazione
--	--	---	---	--	------------------------	------	-----------	---------------

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha indicato** nel DUP i progetti finanziati con PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

29

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte 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 delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

### d) Riguardo agli accantonamenti

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

### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario sullo schema di bilancio come approvato dalla Giunta Comunale;
- 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dot. Mario De Poli

