

*COMUNE DI SAN SPERATE*

*Provincia di Sud Sardegna*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Francesco Picciau

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 22.09.2023

## 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 San Sperate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, 22 settembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Francesco Picciau

---

## 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.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....	14
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	19
FONDI E ACCANTONAMENTI .....	20
INDEBITAMENTO .....	22
ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
PNRR .....	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	24
CONCLUSIONI.....	24

---

## **PREMESSA**

Il sottoscritto Francesco Picciau, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 01.06.2023;

### ***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 6 settembre 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 01 settembre 2023 con delibera n. 103, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, e successivamente riapprovato con atto della Giunta Comunale n. 107 del 13 settembre 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

## **NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE**

Il Comune di San Sperate registra una popolazione al 01.01.2022, di n 8.398 abitanti.

## **DOMANDE PRELIMINARI**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e limitazioni di cui all'art. 163 del TUEL.

---

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP prima dell'approvazione in Consiglio Comunale.

L'Ente non 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 che nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista l'applicazione di complessivi euro 245.654,55 di avanzo accantonato, vincolato e destinato presunto come di seguito indicato:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>AVANZO ACCANTONATO</b>	<b>AVANZO VINCOLATO</b>	<b>AVANZO DESTINATO</b>
COMPENSI AL PERSONALE PER INDAGINI STATISTICHE -		5.666,90	
ECONOMIE STRAORDINARIO -	3.508,59		
VESTIARIO POLIZIA MUNICIPALE - AVANZO VINCOLATO DA FONDI SANZIONI		9.626,61	
SERVIZI PER SEGNALETICA STRADALE - AVANZO VINCOLATO (FONDI SANZIONI)		19.253,23	
SERVIZI PER PULIZIA CANALI - AVANZO VINCOLATO		78.354,97	
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - AVANZO VINCOLATO DA FONDI REGIONALI		2.383,70	
TRASFERIMENTI ALLE FAMIGLIE PER PROGETTO INCLUSIONE SOCIALE - AVANZO VINCOLATO DA FONDI REGIONALI		58.781,67	
ACQUISTO SEGNALETICA STRADALE E ALTRI BENI MATERIALI - AVANZO VINCOLATO (FONDI SANZIONI)		8.078,88	
REALIZZAZIONE DI UNA BRETELLA STRADALE E PARCHEGGI NEL PIP - AVANZO DESTINATO A INVESTIMENTI (PROVENTI PIP)			60.000,00
	<b>3.508,59</b>	<b>182.145,96</b>	<b>60.000,00</b>

In caso affermativo sono stati allegati i prospetti A1, A2 e A3 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate, accantonate e destinate

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

## **EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 29 del n. 03.08.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 11.07.2023 con verbale n. 1.

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:

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 10.457.327,11
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.841.350,17
b) Fondi accantonati	€ 5.141.651,23
c) Fondi destinati ad investimento	€ 740.496,47
d) Fondi liberi	€ 1.733.829,24
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 10.457.327,11</b>

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:	€ 15.913.448,55	€ 15.284.444,39	€ 14.708.389,93
di cui cassa vincolata	€ 801.323,43	€ 1.118.514,79	€ 1.003.484,62
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	€ 1.365.180,21	€ 245.654,55		
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ 6.621.653,03	€ 5.421.491,50	€ 86.793,92	€ 83.285,33
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.162.801,95	€ 3.254.203,41	€ 3.232.051,92	€ 3.250.986,92
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 4.270.985,81	€ 4.008.669,52	€ 3.746.239,96	€ 3.718.583,96
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 1.247.595,39	€ 1.353.925,51	€ 1.282.229,28	€ 1.282.729,28
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 1.764.132,67	€ 5.030.654,00	€ 768.825,84	€ 602.739,90
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.421.158,66	€ 1.422.158,66	€ 1.422.158,66	€ 1.422.158,66
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	€ <b>19.853.507,72</b>	€ <b>20.736.757,15</b>	€ <b>10.538.299,58</b>	€ <b>10.360.484,05</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 9.484.758,84	€ 9.025.051,30	€ 8.164.767,99	€ 8.146.781,93
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 8.856.312,80	€ 10.192.711,00	€ 848.639,38	€ 682.553,44
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 91.277,42	€ 96.836,19	€ 102.733,55	€ 108.990,02
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.421.158,66	€ 1.422.158,66	€ 1.422.158,66	€ 1.422.158,66
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	€ <b>19.853.507,72</b>	€ <b>20.736.757,15</b>	€ <b>10.538.299,58</b>	€ <b>10.360.484,05</b>

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscriverne 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
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ 5.421.491,50
FPV di parte corrente applicato	€ 407.326,92
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	€ 5.014.164,58
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ 5.421.491,50
<b>FPV corrente:</b>	€ 407.326,92
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 407.326,92
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€ 5.014.164,58
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 5.014.164,58
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	
<b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>	
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 113.117,27
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 99.207,29
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 6.672,54
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ 225.438,84
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ 2.868.917,48
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€ 3.313.353,42
Entrata in conto capitale	€ 2.108.138,08
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ 2.108.138,08
<b>TOTALE</b>	€ 5.421.491,50

Nelle entrate diverse è stato inserito l'avanzo di amministrazione libero applicato per spese correnti e per investimenti.

Nelle entrate in conto capitale è stato inserito l'avanzo destinato e vincolato in quanto derivante da entrate in conto capitale.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

### ***FAL - Fondo anticipazione liquidità***

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		14.285.057,28			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	407.326,92	86.793,92	83.285,33
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	8.616.798,44	8.260.521,16	8.252.300,16
		-	-	-	-
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 <i>di cui:</i>	(-)	-	9.025.051,30	8.164.767,99	8.146.781,93
- fondo pluriennale vincolato		-	86.793,92	83.285,33	83.285,33
- fondo crediti di dubbia esigibilità		-	263.335,98	263.030,41	266.857,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	96.836,19	102.733,55	108.990,02
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	-	-	-	-
		-	-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-	<b>97.762,13</b>	<b>79.813,54</b>	<b>79.813,54</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>	(+)	0,00 0,00	177575,67 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	79813,54	79813,54	79813,54
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<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>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	68.078,88	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	5.014.164,58	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	-	5.030.654,00	768.825,84	602.739,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	79.813,54	79.813,54	79.813,54
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	-	10.192.711,00	848.639,38	682.553,44
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>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	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	(-)		177.575,67	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		-	<b>177.575,67</b>	- <b>0,00</b> <b>0,00</b>

L'importo di euro 79.813,54 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite per ciascun anno da:

- proventi codice della strada €. 2.813,54;
- fondo innovazione €. 10.000,00;
- Proventi cimiteriali €. 67.000,00.

Non sono state destinate entrate in conto capitale a spese corrente.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

L'Organo di revisione 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 1.003.484,62 (*nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2022 inserire il dato stimato*).

#### 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'ente non ha rinegoziato mutui.

#### 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.

---

## **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. 6 del 16.09.2023 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. Il documento è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 26.06.2023 e successivamente aggiornato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 12.09.2023.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

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

Il programma triennale dei lavori pubblici è stato pubblicato esclusivamente nel sito dell'ente.

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. Il documento è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 26.06.2023 e successivamente aggiornato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 12.09.2023.

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

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

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 4 in data 03.08.2023;

---

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

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

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

Il documento è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 12.09.2023. Sul piano l'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 5 del 05.09.2023.

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.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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, 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 0,7%.

#### **IMU**

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	€ 617.113,52	€ 637.000,00	€ 637.000,00	€ 637.000,00

#### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

<b>TARI</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
TARI	€ 1.086.246,15	€ 1.103.953,00	€ 1.121.679,00	€ 1.140.814,00
FCDE competenza	€ 183.836,82	€ 223.108,90	€ 226.691,33	€ 230.518,09
FCDE PEF TARI	€ 103.080,00	€ 102.977,00	€ 102.977,00	€ 102.977,00

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

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

## ***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 2021	Accertato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 127.041,92	€ 229.354,91	€ 210.000,00	€ 27.216,00	€ 180.000,00	€ 23.328,00	€ 220.000,00	€ 28.512,00
Recupero evasione TASI			€ 40.000,00	€ 5.184,00	€ 40.000,00	€ 5.184,00		
Recupero evasione TARI								

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

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 8.500,00	€ 8.500,00	€ 8.500,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	€ 23.500,00	€ 23.500,00	€ 23.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 991,70	€ 991,70	€ 991,70
<b>Percentuale fondo (%)</b>	4,22%	4,22%	4,22%

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 8.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 15.000,00 per sanzioni ex art.142, del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta Comunale n. 100 in data 23 agosto 2023 la Giunta non ha destinato somme alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 8.440,62
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 2.813,54

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

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

	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Canoni di locazione	86.872,86	32.145,10	32.645,10
Fitti attivi e canoni patrimoniali	19.421,19	19.421,19	19.421,19
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>106.294,05</b>	<b>51.566,29</b>	<b>52.066,29</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.026,92	2.026,92	2.026,92
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>1,91%</b>	<b>3,93%</b>	<b>3,89%</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:

	<b>Assestato 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 318.760,91	€ 312.048,14	€ 312.048,14	€ 312.048,14
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 808,46	€ 991,70	€ 991,70	€ 991,70
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,21%</b>	<b>0,27%</b>	<b>0,27%</b>	<b>0,27%</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. 99 del 23.08.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 47,82% così come riepilogato nella successiva tabella:

<b>SERVIZIO</b>	<b>CONTRIBUZIONE UTENZA</b>	<b>COSTO TOTALE</b>	<b>PERCENTUALE COPERTURA UTENZA</b>
MENSA SCOLASTICA	152.539,13	304.303,54	50,13
ACCOMPAGNAMENTO E ASSISTENZA DISABILI	11.000,00	51.000,00	21,57
IMPIANTI SPORTIVI	14.000,00	14.058,00	99,59
USO DI LOCALI ADIBITI A RIUNIONI ISTITUZIONALI	4.600,00	11.500,00	40,00
<b>TOTALE</b>	<b>182.139,13</b>	<b>380.861,54</b>	<b>47,82</b>

Per la copertura della restante quota sono stati utilizzati per €. 179.000,00 somme del fondo unico regionale (47,00%), per €. 9.675,95 rimborso pasti insegnanti dal MIUR (2,54%) e per la restante somma fondi comunali indistinti (2,64%).

## 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	€ 69.016,62	€ 75.971,13	€ 75.000,00	€ -	€ 75.000,00	€ -	€ 75.000,00	€ -

## 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	€ 229.000,00	€ -	€ 229.000,00
2022	€ 229.000,00	€ -	€ 229.000,00
2023	€ 229.000,00	€ -	€ 229.000,00
2024	€ 229.000,00	€ -	€ 229.000,00
2025	€ 229.000,00	€ -	€ 229.000,00

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

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Rendiconto 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 1.405.077,63	€ 1.776.146,98	€ 1.759.646,30	€ 1.777.329,16	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 113.420,08	€ 203.707,63	€ 199.962,23	€ 201.138,91	
103 Acquisto di beni e servizi	€ 3.664.033,35	€ 4.220.648,62	€ 3.735.039,88	€ 3.729.282,43	
104 Trasferimenti correnti	€ 2.027.969,27	€ 2.326.239,79	€ 1.989.059,39	€ 1.964.059,39	
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -	
107 Interessi passivi	€ 50.259,54	€ 45.200,75	€ 39.303,39	€ 33.046,92	
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 31.997,12	€ 51.999,70	€ 49.504,51	€ 45.504,51	
110 Altre spese correnti	€ 50.595,79	€ 401.107,83	€ 392.252,29	€ 396.420,61	
<b>Totale</b>	<b>7.343.352,78</b>	<b>9.025.051,30</b>	<b>8.164.767,99</b>	<b>8.146.781,93</b>	

## Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono/non sono** costruite tenendo conto/non 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)	€ 170.498,65	€ 155.162,25	€ 155.162,25	€ 155.162,25
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ -	€ -	€ -	€ -
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 433.461,51	€ 278.719,25	€ 225.867,36	€ 223.922,91
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
<b>Totale</b>	<b>€ 603.960,16</b>	<b>€ 433.881,50</b>	<b>€ 381.029,61</b>	<b>€ 379.085,16</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).

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad €. 1.194.794,78, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da:
  - anno 2023 €↑.1.185.346,38
  - anno 2024 €. 1.154.529,86
  - anno 2025 €. 1.169.035,81
- 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 172.131,10, come risultante dalla determina del responsabile del settore finanza e contabilità – ufficio ragioneria n. 86 del 30 dicembre 2013;

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

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

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)***

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 78.588,72 per ciascun anno, pari al 4,2% delle spese di personale, come risultante dal conto annuale 2012 pari a €. 1.871.160,00.

L'ente ha incluso il 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, nel regolamento per l'ordinamento degli uffici e dei servizi

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 10.192.711,00;
- per il 2024 ad euro 848.639,38;
- per il 2025 ad euro 682.553,44;

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

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

---

## 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 42.209,28 pari allo 0,47 % delle spese correnti;

anno 2024 – euro 81.463,76 pari allo 1 % delle spese correnti;

anno 2025 – euro 81.805,32 pari allo 1 % 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 700.000,00

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

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 263.335,98 per l'anno 2023;
- euro 263.030,41 per l'anno 2024;
- euro 266.857,17 per l'anno 2025;

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	€ 263.335,98	€ 263.030,41	€ 266.857,17

### **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.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Accantonamento indennità fine mandato:

- 2023 euro 4.002,00;
- 2024 euro 4.002,00;
- 2025 euro 4.002,00.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 non rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto 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 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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

	<b>Rendiconto anno 2022</b>
Fondo rischi contenzioso	3.276.365,26
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo indennità fine mandato	2.214,81
Aumenti contrattuali CCNL	41.477,66
Articolo 79 CCNL	6.253,00
Oneri contratti Segretari Comunali	5.626,20
Economie straordinarie da applicare alla produttività	3.508,59
Altri accantonamenti	391,62

## 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 (+)	946.178,41	860.140,68	768.863,26	672.027,07	569.293,52
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	86.037,73	91.277,42	96.836,19	102.733,55	108.990,02
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>860.140,68</b>	<b>768.863,26</b>	<b>672.027,07</b>	<b>569.293,52</b>	<b>460.303,50</b>

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.

22

### 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	55.499,21	50.259,52	44.700,75	38.803,39	32.546,92
Quota capitale	86.037,73	91.277,42	96.836,19	102.733,55	108.990,02
<b>Totale fine anno</b>	<b>141.536,94</b>	<b>141.536,94</b>	<b>141.536,94</b>	<b>141.536,94</b>	<b>141.536,94</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, 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	55.499,21	50.259,52	44.700,75	38.803,39	32.546,92
entrate correnti	8.265.819,89	8.312.550,71	8.616.798,44	8.260.521,16	8.252.300,16
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,67%</b>	<b>0,60%</b>	<b>0,52%</b>	<b>0,47%</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 l'estinzione anticipata di prestiti.

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

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci

## PNRR

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

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	Componenti	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
ABILITAZIONE AL CLOUD PER GLI ENTI LOCALI - CUP B61C22000110006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1			450 GIORNI DALLA DATA DI CONTRATTUALIZZAZIONE	83.044,00 €	Conclusione
SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI PIATTAFORME NOTIFICHE DIGITALI - CUP B61F22003190006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1			180 GG DALLA DATA DI CONTRATTUALIZZAZIONE	32.589,00 €	Programmazione
SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI - CUP B61F22003770006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1			360 GG DALLA DATA DI CONTRATTUALIZZAZIONE	51.654,00 €	Programmazione
SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI - INTEGRAZIONE CIE - CUP B61F22004420006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1			300 GG DALLA DATA DI CONTRATTUALIZZAZIONE	14.000,00 €	Programmazione
SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI - APPLICAZIONE APP IO - CUP B61F22004430006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1			30/11/2023	6.860,00 €	Programmazione
SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI - INTEGRAZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - CUP B61F22004440006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1			30/11/2023	4.285,00 €	Conclusione
PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO MENSA - CUP B61B21006710006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1			31/12/2025	535.315,00 €	Programmazione
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA 2° GRADO VIA PIXINORTU - CUP B67H21000660005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1			31/12/2023	216.000,00 €	Esecuzione

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

- del 10% sul finanziamento M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica. Incassato dall'ente con reversale 532 del 30 dicembre 2022.
- del 20% sul finanziamento M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.2: Piano di estensione del tempo pieno., pari ad €. 43.200,00 (reversali n. 1128 e 1129 del 15 settembre 2023);

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione raccomanda la pubblicazione della programmazione triennale dei lavori pubblici sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Considerata l'approvazione del bilancio oltre la data utile del 15.09.2023 si raccomanda inoltre il rispetto dell'articolo 9, comma 1-quinquies, del d.l. 113/2016.

## 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;
- 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

Dott. Francesco Picciau