

COMUNE DI SORDEVOLO

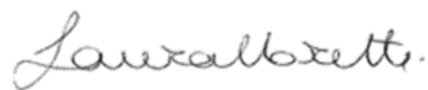
Provincia di Biella

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
e documenti allegati nonché
sul DUP 2023-2025 e
sulla Nota di Aggiornamento al DUP**

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Moretti Laura



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 05 del 20.04.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

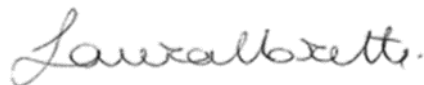
presenta

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

Tortona, lì 20.04.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Moretti Laura



SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	10
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	11
SPESE IN CONTO CAPITALE	15
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	16
INDEBITAMENTO	17
ORGANISMI PARTECIPATI	18
PNRR.....	19
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	19
CONCLUSIONI	21

PREMESSA

La sottoscritta Moretti Laura **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 30.06.2020;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.

– che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 14/04/2023 con delibera n. 13 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 18.04.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Sordevolo registra una popolazione al 01.01.2022, di n 1299 abitanti (dato ISTAT).

L'ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.

L'ente non è incorporante del processo di fusione per incorporazione.

L'ente non è terremotato.

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** i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha ricordato all'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, di effettuare il pre-caricamento sulla banca dati BDAP al fine di verificare eventuali errori bloccanti o rilievi.

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

L'Organo di revisione **è iscritto** alla BDAP.

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

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

L'Ente ha correttamente allegato anche gli allegati A1-A2-A3, i quali però sono correttamente a 0 in quanto non è stata prevista applicazione di avanzo presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 06 del 24/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 09.05.2022 con verbale n. 10.

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:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 705.111,97
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 407.350,97
b) Fondi accantonati	€ 207.850,67
c) Fondi destinati ad investimento	€ 7.449,71
d) Fondi liberi	€ 82.460,62
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 705.111,97

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 12 del 11.07.2022.

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

A seguito di certificazione Covid, il Rendiconto presenta il seguente risultato di amministrazione:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 705.111,97
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 419.521,55
b) Fondi accantonati	€ 207.850,67
c) Fondi destinati ad investimento	€ 7.449,71
d) Fondi liberi	€ 70.290,04
DISAVANZO DA RIPIANARE	€ 705.111,97

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 236.315,98	€ 269.960,94	€ 380.482,86

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 tenendo conto delle seguenti entrate di parte capitale destinate però a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili:

- 62.900,00 € 2023
- 11.450,00 € 2024
- 1.450,00 € 2025

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	€ 149.256,36	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 140.474,66	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 911.943,67	€ 911.000,00	€ 911.000,00	€ 911.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 160.968,00	€ 106.208,00	€ 106.208,00	€ 106.208,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 451.465,33	€ 362.200,00	€ 379.800,00	€ 379.800,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.217.679,52	€ 1.485.000,00	€ 381.000,00	€ 50.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 550.000,00	€ 550.000,00	€ 550.000,00	€ 550.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 530.774,69	€ 330.780,00	€ 330.780,00	€ 330.780,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 5.112.562,23	€ 3.745.188,00	€ 2.658.788,00	€ 2.327.788,00

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.453.926,17	€ 1.267.308,00	€ 1.244.758,00	€ 1.230.258,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.403.271,81	€ 1.415.000,00	€ 366.000,00	€ 45.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 7.297,25	€ 7.100,00	€ 3.550,00	€ 3.550,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 167.292,31	€ 175.000,00	€ 163.700,00	€ 168.200,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 550.000,00	€ 550.000,00	€ 550.000,00	€ 550.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 530.774,69	€ 330.780,00	€ 330.780,00	€ 330.780,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 5.112.562,23	€ 3.745.188,00	€ 2.658.788,00	€ 2.327.788,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Ente si riserva la facoltà di costituire il FPV a seguito del riaccertamento ordinario dei residui. In relazione ai residui, il Revisore rileva degli importi elevati in relazione alle previsioni di entrata 2023, in particolare relative ai Titoli I – III – IV delle entrate e ai Titoli I – II – III delle spese. Il Revisore non rileva in questi residui un problema per la stabilità degli equilibri ma si riserva di esprimere apposito parere in sede di riaccertamento ordinario di residui.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		380.482,86		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.379.408,00 0,00	1.397.008,00 0,00	1.397.008,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.267.308,00 0,00 99.411,35	1.244.758,00 0,00 99.411,35	1.230.258,00 0,00 99.411,35
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	175.000,00 0,00 0,00	163.700,00 0,00 0,00	168.200,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-62.900,00	-11.450,00	-1.450,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	62.900,00 0,00	11.450,00 0,00	1.450,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00

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

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.485.000,00	381.000,00	50.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	62.900,00	11.450,00	1.450,00
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.415.000,00 0,00	366.000,00 0,00	45.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	7.100,00	3.550,00	3.550,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
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
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 62.900,00 (2023) di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite dalla quota capitale di ammortamento mutui (Titolo IV) per € 60.000,00 + manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione (Titolo I) per € 10.000,00 a cui si sottraggono le spese correnti per incremento di attività finanziarie per € 7.100,00 (Titolo III).

L'equilibrio finale W è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata** calcolata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

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.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto la possibilità di richiedere** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL.

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 17 del 17.11.2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Il Revisore esprime parere con il presente verbale al DUP 2023-2025 aggiornato.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP esprime il parere con il presente verbale.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

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

Programma degli incarichi

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha dedicato** una sezione ad HOC del DUP al PNRR ma ha inserito i progetti e le relative informazioni ai vari progetti nelle sezioni ritenute dall'Ente più adeguate all'interno del DUP.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8%.

Le previsioni per il triennio 2023-2025 sono le seguenti:

Tributo	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IRPEF	198.000,00	198.000,00	198.000,00

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.

Il Revisore, con il presente verbale esprime altresì il proprio parere in relazione alla proposta di deliberazione relativa all'aliquota addizionale IRPEF 2023.

IMU

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

IMU	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 430.000,00	€ 430.000,00	€ 430.000,00
Previsioni senza entrate non ricorrenti	€ 380.000,00	€ 380.000,00	€ 380.000,00

Il Revisore, con il presente verbale esprime altresì il proprio parere in relazione alla proposta di deliberazione di approvazione delle aliquote e detrazioni IMU 2023. L'aliquota ordinaria prevista dall'Ente è del 10,6 per mille. Le abitazioni principali risultano esenti. Le abitazioni principali con categoria A/1 – A/8 – A/9 e pertinenze prevedono l'aliquota del 6,00 per mille.

Gli alloggi per le case popolari presentano l'aliquota del 5,00 per mille. I terreni agricoli e i fabbricati rurali ad uso strumentale nonché gli immobili merce risultano esenti. Le abitazioni locate presentano un'aliquota del 10,10 per mille.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 208.000,00	€ 208.000,00	€ 208.000,00
di cui entrate non ricorrenti	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Previsioni gettito	€ 188.000,00	€ 188.000,00	€ 188.000,00

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 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 24 maggio 2022 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;

Si ricorda all'Ente di procedere con le deliberazioni delle tariffe TARI e del relativo PEF entro i termini previsti dalla legge.

Si invita l'Ente a incrementare il più possibile la riscossione della TARI relativa agli esercizi precedenti in collaborazione con l'apposita società di riscossione.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	Prev.	Prev.	Prev.
Recupero evasione IMU	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Recupero evasione TASI	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -	€ -

L'organo di Revisione invita l'Ente ad adoperarsi per un recupero il più efficace possibile dell'evasione tributaria, di concerto con il concessionario della riscossione anche in relazione alla TARI).

Sanzioni amministrative da codice della strada

Il Revisore prende atto che non sono previste entrate per sanzioni amministrative da violazioni del Codice della Strada.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni e della loro gestione

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni	€ -	€ -	€ -
Proventi dei servizi pubblici	€ 31.600,00	€ 31.600,00	€ 31.600,00
Gestione dei beni (di cui 12.000,00 € entrate non ricorrenti)	€ 189.800,00	€ 189.800,00	€ 189.800,00
Totale	€ 221.400,00	€ 221.400,00	€ 221.400,00

13

Come precisato nel verbale del Revisore n. 03 del 30.03.2023, nei 31.600,00 € di proventi dei servizi pubblici sono compresi € 23.500,00 per servizi a domanda individuale.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	Prev.	Prev.	Prev.
Canone Unico Patrimoniale	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00

Il Revisore ha espresso apposito parere tramite il verbale n. 03 del 30.03.2023.

Altre tipologie di entrate (esclusi Titolo VII e IX)

Si riepilogano le principali altre voci del bilancio di entrata:

Tributo	Prev 2023	Prev 2024	Prev 2025
Fondi perequativi dallo Stato	€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00
Trasf. Da Amministr. centrali	€ 84.908,00	€ 84.908,00	€ 84.908,00
<i>di cui non ricorrenti</i>	<i>€ 67.000,00</i>	<i>€ 67.000,00</i>	<i>€ 67.000,00</i>

Trasf. Da Amministr. locali	€ 21.300,00	€ 21.300,00	€ 21.300,00
<i>di cui non ricorrenti</i>	€ 21.000,00	€ 21.000,00	€ 21.000,00
Entrate da repressione irregolarità	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00
<i>di cui non ricorrenti</i>	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00
Rimborsi in entrata	€ 71.800,00	€ 89.400,00	€ 89.400,00
<i>di cui non ricorrenti</i>	€ 16.900,00	€ 16.900,00	€ 16.900,00
Altre entrate correnti n.a.c.	€ 56.000,00	€ 56.000,00	€ 56.000,00
<i>di cui non ricorrenti</i>	€ 56.000,00	€ 56.000,00	€ 56.000,00
Contributi agli investimenti da Amm.	€ 1.365.000,00	€ 33.100,00	€ 40.000,00
<i>di cui non ricorrenti</i>	€ 1.365.000,00	€ 33.100,00	€ 40.000,00
Alienazioni di beni materiali	€ 50.000,00	€ -	€ -
<i>di cui non ricorrenti</i>	€ 50.000,00	€ -	€ -
Cessione di Terreni e di beni materiali	€ 20.000,00	€ 10.000,00	€ -
<i>di cui non ricorrenti</i>	€ 20.000,00	€ 10.000,00	€ -
Alienazione di beni immateriali	€ 30.000,00	€ 20.000,00	€ -
<i>di cui non ricorrenti</i>	€ 30.000,00	€ 20.000,00	€ -
Permessi da costruire	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 10.000,00
TOTALE	€ 1.807.008,00	€ 422.708,00	€ 389.608,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente sono le seguenti:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 261.880,00	€ 278.430,00	€ 278.430,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 22.505,00	€ 23.655,00	€ 23.655,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 596.150,00	€ 598.200,00	€ 589.700,00
104	Trasferimenti correnti	€ 140.110,00	€ 142.610,00	€ 142.610,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 48.750,00	€ 44.350,00	€ 39.750,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -
110	Altre spese correnti	€ 197.913,00	€ 157.513,00	€ 156.113,00
Totale		€ 1.267.308,00	€ 1.244.758,00	€ 1.230.258,00

Acquisto beni e servizi

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

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente **non ha per ora 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 261.880,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per l'esercizio 2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno.

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 rileva le seguenti convenzioni gestite in forma associata che portano a una riduzione dei costi del personale:

- Gestione servizio di vigilanza – Convenzione tra il Comune di Sordevolo e il Comune di Camburzano approvata con delibera Consiglio Comunale n. 29 del 21 dicembre 2020 (scadenza 31 dicembre 2024). Il Comune capofila è il Comune di Camburzano.
- Gestione dello sportello unico attività produttive – Convenzione fra i Comuni di Brusnengo, Cerrione, Massazza, Occhieppo inferiore, Occhieppo superiore, Sordevolo, Verrone, Villanova Biellese e Viverone. La convenzione ha Occhieppo inferiore come comune capofila ed è stata approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 17 dicembre 2019 fino al 31 dicembre 2024.

L'Ente presenta un organico sottosoglia ma, per il momento, per rispetto degli equilibri di bilancio, non sono previste né cessazioni né nuove assunzioni come precisato nel DUP.

Il limite di spesa massimo per le varie annualità, in caso l'Ente decidesse di assumere, è la seguente:

- 2023 € 235.210,92
- 2024 € 236.966,22
- 2025 € 356.128,35.

L'Ente trasmette al Revisore la bozza di deliberazione per la convenzione di segreteria tra i comuni di Strona, Sordevolo, Valle San Nicolao, Veglio e Verrone. Poiché l'Ente, da tempo, presenta una segreteria comunale vacante, il Revisore ritiene la scelta di aderire alla Convenzione di Segreteria adeguata alle esigenze dell'Ente. Questo in quanto il fatto di continuare ad avere una segreteria vacante rischia di comportare dei ritardi negli adempimenti, eventuali costi per sanzioni per l'Ente nonché una difficoltà a livello organizzativo. La scelta della convenzione riduce inoltre gli impatti sul bilancio nella parte di spesa. Il Revisore esprime quindi parere favorevole con il presente verbale alla bozza di Convenzione di Segreteria.

15

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 1.415.000,00
- per il 2024 ad euro 366.000,00
- per il 2025 ad euro 45.000,00

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

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

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

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 7.916,65 pari allo 0,62 % delle spese correnti (€ 1.267.308,00);

anno 2024 - euro 7.326,65 pari allo 0,59 % delle spese correnti (€ 1.244.758,00);

anno 2025 - euro 5.926,65 pari allo 0,48 % delle spese correnti (€ 1.230.258,00);

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità che prevede un fondo di riserva di competenza compreso fra lo 0,30 % e il 2,00 %.

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 50.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL che richiederebbero un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 % delle spese finali. L'Ente ha quindi agito in maniera positivamente prudentiale al fine di cercare di limitare il rischio di anticipazioni da altri istituti.

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 99.411,35 per l'anno 2023;
- euro 99.411,35 per l'anno 2024;
- euro 99.411,35 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 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.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, è congruo. Lo stesso è pari a € 5.000,00.

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo perdite società partecipate	€ -	Nessuna	€ -	Nessuna	€ -	Nessuna
Fondo passività potenziali	€ -	Nessuna	€ -	Nessuna	€ -	Nessuna
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.000,00	Nessuna	€ 2.000,00	Nessuna	€ 2.000,00	Nessuna
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -	Nessuna	€ -	Nessuna	€ -	Nessuna
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 29.810,00	Nessuna	€ -	Nessuna	€ -	Nessuna
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -	Nessuna	€ -	Nessuna	€ -	Nessuna
Fondo oneri e rischi	€ 2.000,00	Nessuna	€ 2.000,00	Nessuna	€ 2.000,00	Nessuna

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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali in quanto non ha una tempestività dei pagamenti né uno stock del debito commerciale inferiore alla media stabilita per legge.

Secondo i dati della PCC aggiornati al 16/03/2023, risulta uno stock del debito di € 303.891,03 (mentre l'Ente ha comunicato un importo di € 222.614,98). Il Revisore invita ad allineare i dati. La tempestività media ponderata di pagamento risulta di 92 giorni mentre la tempestività media ponderata di ritardo è pari a 62 giorni. Il Revisore invita l'Ente a lavorare ed a organizzarsi per ridurre, il più possibile, i giorni di ritardo nel pagamento dei debiti commerciali, mettendo in atto tutte le azioni possibili e necessarie a tale scopo.

17

INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.874.434,21	1.719.934,21	1.560.334,21	1.393.334,21	1.237.634,21
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	154.500,00	159.600,00	167.000,00	155.700,00	160.200,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.719.934,21	1.560.334,21	1.393.334,21	1.237.634,21	1.077.434,21
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

seguinte evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	55.500,00	51.000,00	48.750,00	44.350,00	39.750,00
Quota capitale	154.500,00	159.600,00	167.000,00	155.700,00	160.200,00
Totale fine anno	210.000,00	210.600,00	215.750,00	200.050,00	199.950,00

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	55.500,00	51.000,00	48.750,00	44.350,00	39.750,00
entrate correnti	1.320.672,01	1.330.658,38	1.379.408,00	1.397.008,00	1.397.008,00
% su entrate correnti	4,20%	3,83%	3,53%	3,17%	2,85%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non** prevede di effettuare nuove operazioni qualificate come indebitamento.

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.

Si precisa che, in relazione al Fondo di Anticipazione, l'Ente sta procedendo al rispetto delle rate del piano di ammortamento. Per l'esercizio 2022 l'Ente ha correttamente impegnato e pagato tramite addebito SEPA la parte capitale di € 7.692,31 e la parte di interessi di € 996,85.

Nel 2023 è prevista una rata di € 7.786,62 di parte capitale e di € 902,54 di parte interessi.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

L'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sulla revisione periodica delle partecipate con verbale n. 02 del 30.03.2023.

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.

Garanzie rilasciate

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

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 ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul 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

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, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

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.

f) Verifica osservazioni anni precedenti

Il Revisore, nell'esprimersi in relazione al bilancio di previsione 2022-2024, aveva effettuato una serie di osservazioni in relazione all'attività dell'Ente.

Per comodità, il Revisore riporta, in sintesi, le osservazioni espresse nel parere al bilancio di previsione 2022-2024 (verbale n. 02 del 28.02.2022) e gli adempimenti effettuati dall'Ente:

- In relazione alle assunzioni previste, l'Ente ha trovato le risorse necessarie al fine di raggiungere gli obiettivi, a livello di personale, che si era prefissato;
- In relazione alla TARI, come precisato anche nel presente verbale, l'Ente ha provveduto ad aggiornare le tariffe sulla base del PEF TARI;
- In relazione al Fondo garanzia debiti commerciali, l'Ente ha provveduto alla costituzione del Fondo ed è riuscito inoltre a ridurre i ritardi nella tempestività dei pagamenti rispetto all'anno precedente;
- In relazione all'indebitamento, nel precedente previsionale il Revisore aveva evidenziato il rischio per l'Ente di non riuscire a saldare la quota annuale del debito. L'Ente è riuscito a saldare tutto quanto dovuto per l'annualità e si prevede, anche per quest'anno un corretto adempimento sotto questo punto di vista;
- In relazione alla restituzione del FAL, come precedentemente precisato, l'Ente è riuscito a saldare sia la quota capitale che la quota interessi prevista per l'esercizio 2022;
- In relazione al fondo di solidarietà comunale, l'Ente ha analiticamente spiegato le previsioni in Nota Integrativa.

Il Revisore verifica quindi che la totalità dei suggerimenti o delle osservazioni effettuate in sede di redazione del parere al bilancio 2022-2024 sono stati accolti.

Il Revisore invita l'Ente ad adoperarsi per un recupero dell'evasione e delle somme a residuo (anche per la TARI) nel modo più efficace possibile.

Se ci fosse una maggiore liquidità, l'Ente potrebbe diminuire lo stock del debito e migliorare la tempestività dei pagamenti, eliminando il fondo di garanzia debiti commerciali e avendo quindi maggiore disponibilità di cassa.

Il Revisore invita a procedere con una sollecita ed efficace riscossione dei residui attivi ponendo in atto tutte le azioni utili allo scopo. Chiaramente il Revisore è conscio del fatto che il miglioramento dell'attività di riscossione non sia un qualcosa di immediato o di semplice, pertanto si invita ad adoperarsi per un'attività di riscossione il più possibile efficace e mirata.

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 su:**

- sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati
- sulla Nota di Aggiornamento al DUP
- sulle proposte di aliquote e tariffe IMU-IRPEF-TARI
- sulla proposta di convenzione del servizio di segreteria

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Moretti Laura

