COMUNE DI NORAGUGUME
Protocollo numero 0001219
Data: 24/marzo/2023
Titolo: 1, Classe: 11

COMUNE DI NORAGUGUME

Provincia di Nuoro

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.Giorgio Iocca

Revisore Unico

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 23/03/2023

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 NORAGUGUME che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 23/03/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Iocca

Revisore Unico

Firmato digitalmente da: IOCCA GIORGIO
Limitazioni d'uso: Explicit Text:
Data: 24/03/2023 00:05:02

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 12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 13
SPESE IN CONTO CAPITALE 15
FONDI E ACCANTONAMENTI 15
INDEBITAMENTO 16
ORGANISMI PARTECIPATI 16
PNRR 17
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 17
CONCLUSIONI 19

PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Giorgio Iocca **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 01/04/2021;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
– che è stato ricevuto in data 17/03/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, 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 13/03/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di NORAGUGUME registra una popolazione al 01.01.2022, di n 286 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

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

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

strutturalmente deficitario.

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

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 16/12/2022 con verbale n 13

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:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.714.132,04
RISCOSSIONI	(+)	2.101,91	1.290.224,01	1.292.325,92
PAGAMENTI	(-)	117.039,61	919.557,71	1.036.597,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.969.860,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.969.860,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	704.555,16	42.147,09	746.702,25
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	37.824,80	280.956,02	318.780,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.005,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			260.860,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			**3.134.916,49**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/….	54.847,68
Fondo anticipazioni liquidità	

Fondo perdite società partecipate		98.222,50
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		4.557,00
	Totale parte accantonata (B)	**157.627,18**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		22.102,82
Vincoli derivanti da trasferimenti		572.024,53
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	**594.127,35**
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	**704.372,15**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**1.678.789,81**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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

Fondo cassa al 31/12/2021	€ 2.969.860,64
Fondo cassa al 31/12/2020	€ 2.714.132,04

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					Previsioni anno 2023	Previsioni anno 2024	Previsioni anno 2025
TITOLO 1	**Entrate correnti di natura tributaria e contributiva**	40.679,92	Previsione di competenza Previsione di cassa	215.114,66 263.615,34	230.187,79 270.867,71	230.187,79	230.187,79
TITOLO 2	**Trasferimenti correnti**	54.446,55	Previsione di competenza Previsione di cassa	851.798,68 905.245,23	777.482,87 831.929,42	698.954,67	603.531,85
TITOLO 3	**Entrate extratributarie**	9.463,21	Previsione di competenza	56.117,02 95.285,89	35.250,00 44.713,21	37.250,00	37.250,00

			Previsione di cassa				
TITOLO 4	**Entrate in conto capitale**	596.943,13	Previsione di competenza Previsione di cassa	687.141,36 1.284.549,36	437.389,79 1.034.332,92	276.272,49	243.000,00
TITOLO 5	**Entrate da riduzione di attività finanziarie**	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	**Accensione Prestiti**	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	5.960,65	Previsione di competenza Previsione di cassa	291.000,00 296.752,70	281.000,00 286.960,65	281.000,00	281.000,00
	TOTALE TITOLI	707.493,46	Previsione di competenza Previsione di cassa	2.101.171,72 2.845.448,52	1.761.310,45 2.468.803,91	1.523.664,95	1.394.969,6
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	707.493,46	Previsione di competenza Previsione di cassa	2.604.037,30 5.669.424,38	2.262.028,00 5.748.409,65	1.523.664,95	1.394.969,6

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Previsioni anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE **DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO**				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	203.353,24	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.160.819,03 0,00 1.273.814,51	1.131.437,80 0,00 0,00 1.303.602,92	960.282,99 0,00 0,00	864.597,80 0,00 0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	342.755,65	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.146.601,66 0,00 1.333.074,83	843.732,34 0,00 0,00 1.186.487,99	276.272,49 0,00 0,00	243.000,00 0,00 0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo				

			pluriennale vincolato previsione di cassa				
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.616,61 5.616,61	5.857,86 0,00 5.857,86	6.109,47 0,00	6.371,84 0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa				
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	16.870,80	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	291.000,00 291.020,60	281.000,00 0,00 297.870,80	281.000,00 0,00	281.000,00 0,00
TITOLI	**TOTALE**	562.979,69	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.604.037,30 0,00 2.903.526,55	2.262.028,00 0,00 0,00 2.793.819,57	1.523.664,95 0,00 0,00	1.394.969,64 0,00 0,00
SPESE	**TOTALE GENERALE DELLE**	562.979,69	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.604.037,30 0,00 2.903.526,55	2.262.028,00 0,00 0,00 2.793.819,57	1.523.664,95 0,00 0,00	1.394.969,64 0,00 0,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato 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).

Per quanto riguarda il Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata e nella parte spesa del bilancio per l'esercizio 2023 e pluriennale, si è preso atto del fatto che la costituzione del fondo non è stata ancora determinata in quanto non è stato ancora effettuato il riaccertamento dei 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.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente					
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		1.042.920,66	966.392,46	870.969,64
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:			0,00	0,00	0,00
- *fondo pluriennale vincolato*	(+)		0,00	0,00	0,00
- *fondo svalutazione crediti*					
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale					
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.131.437,80	960.282,99	864.597,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			23.212,03	24.922,43	24.922,43
	(-)		0,00	0,00	0,00
	(-)		5.857,86	6.109,47	6.371,84
			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
			-94.375,00	**0,00**	**0,00**
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 il rimborso dei prestiti	(+)		94.375,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(+)		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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M	(+)		0,00	0,00	0,00
			0,00	**0,00**	**0,00**
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P)Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento(**)	(+)		406.342,55		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale					
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		437.389,79	276.272,49	243.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)				
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					
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	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato					
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale					
	(+)		0,00	0,00	0,00
	(-)		0,00	0,00	0,00
	(-)		843.732,34	276.272,49	243.000,00
			0,00	0,00	0,00
	(-)		0,00	0,00	0,00
	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			**0,00**	**0,00**	**0,00**
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di 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 Concessioni di 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	(-)		94.375,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			**-94.375,00**	**0,00**	**0,00**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II 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 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.

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.
Ha predisposto il piano delle alienazioni.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 2 del 20/03/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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 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.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha inserito le risorse PNRR nel DUP tra gli investimenti programmati.

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

CANONE UNICO PATRIMONIALE

Sono state confermate le aliquote, non sono presenti variazioni sostanziali delle entrate. Sono confermate le aliquote IMU.

TARI

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).

Altri Tributi Comunali

Non è applicata l'addizionale comunale. Non si prevede gettito.

Proventi sanzioni codice della strada

Non sono previsti introiti per assenza del servizio di polizia locale.

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo l'incidenza della spesa del personale sulla spesa corrente pluriennale del bilancio di previsione ed ha verificato che 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 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).

La situazione di sottorganico in un ente con solo tre dipendenti può rappresentare un problema critico per la gestione del servizio offerto. Per risolvere la situazione con urgenza, potrebbero essere considerati i seguenti approcci:

Assunzioni: l'ente potrebbe avviare un processo di reclutamento per assumere personale qualificato che possa integrarsi nell'organico esistente. Questo processo può richiedere tempo e risorse, ma potrebbe essere una soluzione a lungo termine per la carenza di personale.

Condivisione di risorse: l'ente potrebbe collaborare con altri enti vicini per condividere risorse umane e ridurre la carenza di personale. Ciò potrebbe includere la condivisione di dipendenti o la creazione di posizioni condivise tra i vari enti.

Esternalizzazione: l'ente potrebbe esternalizzare alcune delle sue funzioni a un'organizzazione esterna. Ciò potrebbe ridurre la necessità di personale interno e potrebbe essere più economico rispetto all'assunzione di nuovo personale.

Automatizzazione: l'ente potrebbe utilizzare tecnologie come l'automazione dei processi per ridurre la dipendenza dal personale interno. Ciò potrebbe liberare il personale esistente per altre funzioni e ridurre la necessità di assumere nuovo personale.

Formazione e sviluppo: l'ente potrebbe investire nella formazione e nello sviluppo del personale esistente per aumentare la loro efficienza e la loro capacità di svolgere più funzioni. Ciò potrebbe anche aumentare l'attrattiva dell'ente come datore di lavoro e facilitare l'assunzione di nuovo personale in futuro.

Qualunque sia l'approccio scelto, la risoluzione della situazione di sottorganico deve essere gestita con urgenza per garantire la continuità del servizio e la soddisfazione dei cittadini.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro sono state nel programma inserito nel DUP.

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.

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

Le affermazioni e i dati presentati mostrano come l'amministrazione comunale pianifichi gli investimenti in opere pubbliche per garantire servizi adeguati alla comunità. La pianificazione annuale e il bilancio di previsione sono importanti strumenti per stabilire le risorse finanziarie necessarie per attivare nuovi interventi e per ultimare quelli già in corso.

La tabella presenta una lista dettagliata degli investimenti programmati per il triennio 2023-2025, mostrando gli importi stanziati per ogni intervento per ciascun anno. È interessante notare che gli investimenti in efficienza energetica e messa in sicurezza degli edifici rappresentano una quota significativa delle risorse programmate. Inoltre, ci sono anche investimenti nella piattaforma digitale, nella riqualificazione delle aree urbane e nella ristrutturazione di edifici storici

FONDI E ACCANTONAMENTI

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 2.500;

- Il fondo di riserva di cassa dell'importo di € 2.500 rispetta quanto previsto dall'art. 166, comma 2-quater, del D. Lgs. n. 267/2000 (importo non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il revisore ha riscontrato che l'ente ha utilizzato il metodo ordinario per il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità, il quale risulta pari a euro 15.390,37.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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. Tuttavia, si segnala che l'Ente non prevede di fare ricorso all'indebitamento.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione prende atto che non sono presenti società/organismi partecipati per i quali sia stata segnalata una perdita.

Garanzie rilasciate

L'Organo di Revisione prende atto che non sono presenti società/organismi partecipati per i quali sono state rilasciate garanzie.

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 e del piano dei conti.

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 prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere ed indicati nel DUP sono di modesta entità.

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue 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.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- 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. Giorgio Iocca

Firmato digitalmente da: IOCCA GIORGIO
Limitazioni d'uso: Explicit Text.
Data: 24/03/2023 00:04:24