

COMUNE DI ROSSANO VENETO

Provincia di Vicenza

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

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabio Incastrini

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 23 febbraio 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 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 Rossano Veneto, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Selvazzano Dentro, 23 febbraio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabio Incastrini

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Fabio Incastrini, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 46 del 30.06.2021,

premess

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. n. 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. n. 118/2011;
- che lo scrivente ha ricevuto in data 15 febbraio 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta comunale in data 15 febbraio 2023 con delibera n. 19, 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 01 febbraio 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 Rossano Veneto registra una popolazione, al 01.01.2022, di n 8.194 abitanti (dati Istat).

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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

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

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio, rispettando le disposizioni dell'art. 163 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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 euro 6.094,00 di avanzo accantonato ed euro 21.000,00 di avanzo vincolato presunto e che risultano allegati i prospetti A1 e A2 per le quote accantonate e vincolate.

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. 22 del 29 aprile 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 07 aprile 2022.

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

Totale avanzo € 2.470.727,57 di cui

Avanzo accantonato	€ 1.145.336,00
Avanzo vincolato	€ 509.104,78
Avanzo destinato ad investimenti	€ 182.247,56
Avanzo disponibile	€ 634.039,21

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di € 1.154.472,65, così dettagliato:

- Quote accantonate € 40.000,00
- Quote vincolate € 299.087,09
- Quote destinate agli investimenti € 182.247,56
- Quote disponibili € 633.138,00

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, con determina del Responsabile dell'Area Finanziaria n. 41 del 12 maggio 2022.

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.465.075,02	2.306.137,01	2.894.979,66

<i>di cui cassa vincolata</i>	154.952,68	211.530,00	335.638,95
Anticipazioni non estinte al 31/12	0	0	0

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:

TIT.	DESCRIZIONE	ASSESTATO 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
	Utilizzo avanzo	€ 1.154.472,65	€ 27.094,00	€ 0,00	€ 0,00
	Fondo pluriennale vincolato	€ 4.655.640,81	€ 5.340.605,00	€ 57.000,00	€ 57.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.003.125,95	€ 3.951.568,00	€ 4.013.374,00	€ 4.055.482,00
2	Trasferimenti correnti	€ 551.412,86	€ 581.728,00	€ 461.781,00	€ 461.781,00
3	Entrate extratributarie	€ 2.952.795,33	€ 2.794.077,90	€ 2.816.058,85	€ 2.849.300,91
4	Entrate in conto capitale	€ 2.775.088,29	€ 5.826.437,94	€ 710.000,00	€ 505.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.350.000,00	€ 1.350.000,00	€ 0,00	€ 0,00
6	Accensione Prestiti	€ 1.350.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.765.284,06	€ 1.691.984,59	€ 1.691.984,59	€ 1.691.984,59
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.422.583,00	€ 1.733.583,00	€ 1.733.583,00	€ 1.733.583,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 23.980.402,95	€ 23.297.078,43	€ 11.483.781,44	€ 11.354.131,50

TIT.	DESCRIZIONE	ASSESTATO 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
1	Spese correnti	€ 7.474.328,72	€ 6.923.124,36	€ 6.870.019,85	€ 6.869.966,85
2	Spese in conto capitale	€ 8.553.501,17	€ 11.139.974,48	€ 710.000,00	€ 559.982,06
3	Spese per incremento attività finanziarie	€ 1.350.000,00	€ 1.350.000,00	€ 0,00	€ 0,00
4	Rimborso di prestiti	€ 1.414.706,00	€ 458.412,00	€ 478.194,00	€ 498.615,00
5	Chiusura anticipazioni tesoriere	€ 2.765.284,06	€ 1.691.984,59	€ 1.691.984,59	€ 1.691.984,59
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.422.583,00	€ 1.733.583,00	€ 1.733.583,00	€ 1.733.583,00
TOTALE GENERALE DELLE		€ 23.980.402,95	€ 23.297.078,43	€ 11.483.781,44	€ 11.354.131,50

Il prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio è il seguente:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	2.470.727,55
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	4.655.640,81
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	12.274.952,75
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	11.929.333,95
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	5.639,51
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	192.624,28
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	1.819,60
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2023	7.660.791,53
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	5.340.605,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	2.320.186,53

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾	1.391.544,70
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	199.500,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	46.430,00
B) Totale parte accantonata	1.637.474,70
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	147.622,53
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.070,31
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	86.367,78
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	236.060,62
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	160.349,91
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	286.301,30
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	6.094,00
Utilizzo quota vincolata	21.000,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	27.094,00

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista l'applicazione di euro 6.094,00 (fondo indennità di fine mandato sindaco) di avanzo accantonato ed euro 21.000,00 (quota contributo per realizzazione opere edifici destinati al Culto – L.R. n. 44/87) di avanzo vincolato presunto e che risultano allegati i prospetti A1 e A2 per le quote accantonate e vincolate.

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 è 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 iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO				
TIPOLOGIA FPV	ASSESTATO 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
FPV – spesa corrente	€ 97.368,43	€ 48.068,46	€ 57.000,00	€ 57.000,00
FPV – spesa investimento	€ 4.558.272,38	€ 5.292.536,54		
Totale FPV	€ 4.655.640,81	€ 5.340.605,00	€ 57.000,00	€ 57.000,00

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ -
FPV di parte corrente applicato	48.068,46 €
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	2.135.305,31 €
FPV di parte capitale applicato al bilancio (deriante da indebitamento)	3.157.231,23 €
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	57.000,00 €
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	57.000,00 €
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

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 di cassa

EQUILIBRI DI CASSA ANNO 2023			
Fondo cassa al 01/01/2023			€ 2.894.979,66
ENTRATA			
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	€ 4.229.123,57	
Titolo II	Trasferimenti correnti	€ 683.471,52	
Titolo III	Entrate extratributarie	€ 3.088.125,83	
Titolo IV	Entrate in conto capitale	€ 6.101.747,89	
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 3.334.177,62	
Titolo VI	Accensione di prestiti	€ 1.350.000,00	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.691.984,59	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.742.570,79	€ 22.221.201,81
	Totale entrata		€ 22.221.201,81
SPESA			
Titolo I	Spese correnti	€ 7.336.779,55	
Titolo II	Spese in conto capitale	€ 11.382.094,15	
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.350.000,00	
Titolo IV	Rimborso di prestiti	€ 568.259,54	
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.691.984,59	
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.832.294,37	
	Totale spesa		€ 24.161.412,20
Fondo cassa finale presunto			€ 954.769,27

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 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.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi ***hanno partecipato*** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 comprende la cassa vincolata per euro 211.530,00.

L'ente si 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.

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.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente si è avvalso per l'anno 2023 e 2024 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, mentre per l'anno 2025 le economie sono state destinate al finanziamento di spese di investimento.

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

Sul Documento Unico di programmazione l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale del 24 febbraio 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 è inserita nel DUP, che contiene la programmazione del fabbisogno 2023-2025.

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

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 al DUP il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, 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%.

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 gettito previsto per tale entrata è il seguente:

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF		
PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
€ 1.005.000,00	€ 1.030.000,00	€ 1.060.000,00

IMU

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

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA			
IMU	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
Imu ordinaria	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
Imu recupero evasione	160.000,00	160.000,00	160.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

TARI		
PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
€ 842.000,00	€ 842.000,00	€ 842.000,00

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 il Consiglio di Bacino Brenta Rifiuti, quale autorità d'ambito, 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:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	Accanton. FCDE 2023	Accanton. FCDE 2024	Accanton. FCDE 2025
Recupero evasione tributaria IMU	160.000,00	134.576,00	134.576,00	134.576,00
Recupero evasione tributaria TASI	1.000,00	846,10	423,05	423,05
Addizionale comunale irpef	1.005.000,00	0,00	0,00	0,00
Tari – taxa rifiuti	842.000,00	23.070,80	23.070,80	23.070,80
Proventi sanzioni codice della strada	420.000,00	184.884,00	184.884,00	184.884,00
Proventi impianti sportivi	25.000,00	3.835,00	3.835,00	3.835,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
Sanzioni amministrative violazione regolamenti comunali	€ 63.000,00	€ 63.000,00	€ 63.000,00
Proventi sanzioni amministrative codice della strada	€ 420.000,00	€ 420.000,00	€ 420.000,00

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 220.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 200.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 18 in data 15.02.2023, la somma di euro 117.558,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 4.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 87.558,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 30.000,00

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

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

Proventi dei beni dell’ente

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

	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
Fitti reali di fondi rustici	€ 1.800,00	€ 1.800,00	€ 1.800,00
Canone di concessione area Parco Sebellin	€ 11.000,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00
Canone di locazione aree per installazione antenne	€ 24.400,00	€ 24.400,00	€ 24.400,00
Diritti di superficie impianti fotovoltaico	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
Diritti di concessione rete gas	€ 12.200,00	€ 12.200,00	€ 12.200,00
Canoni di concessioni cimiteriali	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Canone Unico Patrimoniale	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
Canone di concessione servizio gestione impianti arredo urbano e frecce direzionali attività economiche	€ 12.810,00	€ 12.810,00	€ 12.810,00
Canone concessione utilizzo locali per erogazione servizio mensa e rimborso utenze	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00

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:

	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
Proventi impianti sportivi	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Proventi uso locali riunioni non istituzionali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Introiti da Assistenza Integrata	10.400,00	10.400,00	10.400,00
Rimborso pasti insegnanti da scuole	15.800,00	15.800,00	15.800,00

ENTRATE		SPESE		TASSO DI COPERTURA
Servizio	Importo	Servizio	Importo	Percentuale di copertura
Proventi impianti sportivi	€ 25.000,00	Gestione impianti sportivi *	€ 77.544,98	32,24%
Proventi uso locali riunioni non istituzionali	€ 5.000,00	Utilizzo locali non istituzionali**	€ 48.458,23	10,78%
Introiti da Assistenza Integrata	€ 10.400,00	Assistenza Integrata: Prestazioni di servizi	€ 44.194,10	23,53%
Rimborsi pasti insegnanti da scuole	€ 15.800,00	Spese funzionamento mensa insegnanti ***	€ 20.803,01	75,95%
TOTALE	€ 56.200,00	TOTALE	€ 188.998,30	29,74%

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. 17 del 15/02/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 29,74%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda, è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 3.835,00.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha provveduto ad effettuare nessun adeguamento delle tariffe, diritti e rimborsi spese in vigore;

Canone unico patrimoniale

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

CANONE UNICO		
PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00

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:

	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
Proventi permessi a costruire	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 195.000,00

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
Redditi da lavoro dipendente	€ 1.089.720,46	€ 1.132.209,00	€ 1.132.209,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 109.651,00	€ 113.331,00	€ 113.331,00
Acquisto di beni e servizi	€ 2.694.349,00	€ 2.553.303,00	€ 2.550.903,00
Trasferimenti correnti	€ 667.620,00	€ 690.294,00	€ 704.121,00
Interessi passivi	€ 381.443,00	€ 398.727,00	€ 382.247,00
Altre spese per redditi di capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre spese correnti	€ 1.980.340,90	€ 1.982.155,85	€ 1.987.155,85
TOTALE	€ 6.923.124,36	€ 6.870.019,85	€ 6.869.966,85

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono elaborate non tenendo conto del tasso di inflazione programmata, ma dell'andamento storico del triennio precedente;

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

SPESE PER MISSIONE	ASSESTATO 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 427.735,00	€ 198.485,00	€ 198.485,00	€ 198.485,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 177.400,00	€ 171.900,00	€ 171.900,00	€ 170.400,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 15.300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.999)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	€ 620.435,00	€ 370.385,00	€ 370.385,00	€ 368.885,00

DAL 9 GENNAIO 2023 LA GESTIONE DELLA RETE DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE E' STATA AFFIDATA ALLA DITTA CAROLLO CON CONTRATTO PROJECT FINANCING - IL CANONE DI DISPONIBILITA' DA PAGARE E IMPUTATO AL PDC 1.03.02.06.001

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. P. 25

Popolazione al 31.12.2021	8194
Fascia di riferimento	e
Valore 1° soglia piu' basso	26,90%
Valore 2° soglia piu' alto	30,90%

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 pari a Euro 976.507,90 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 n. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.054.015,45, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. n. 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 77.200,00;

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 ha la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR, prevedendo lo spostamento con procedura di mobilità interna di un istruttore direttivo amministrativo dall'Area Affari Generali all'Area Lavori Pubblici e Manutenzioni;

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio e 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 48.200,00 per l'anno 2023 e di € 47.000,00 per le annualità 2024 e 2025.

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 11.139.974,48 di cui € 5.292.536,54 impegni 2022 reimputati nel bilancio 2023 finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato ed € 2.363.723,34 da impegni 2022 reimputati nel bilancio 2023 e finanziati da accertamenti 2022 reimputati nel bilancio 2023;
- per il 2024 ad euro 710.000,00;
- per il 2025 ad euro 559.982,06;

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.

Il singolo intervento non 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.

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, che si riepiloga di seguito:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		21.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		5.292.536,54	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		7.176.437,94	710.000,00	505.000,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(-)		1.350.000,00	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	54.982,06
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		11.139.974,48 0,00	710.000,00 0,00	559.982,06 0,00
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

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Per gli anni 2023-2025 non sono programmati altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) da rilevare in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente ha concluso contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

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 65.840,00 pari allo 0,95% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 65.840,00 pari allo 0,96% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 70.840,00 pari allo 1,03% 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 100.000,00;

- 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 347.211,90 per l'anno 2023;
- euro 346.788,85 per l'anno 2024;
- euro 346.788,85 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice.

L'Ente ai fini del calcolo della media 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, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

DESCRIZIONE	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Fondo rischi contenzioso	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Fondo Indennità di fine mandato del Sindaco	€ 1.764,00	€ 4.002,00	€ 4.002,00
Fondo oneri rinnovi contrattuali	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al 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;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

22

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	194.500,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (specificare:.....)	0

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 (+)	12.183.625,52	11.022.523,91	9.621.976,13	9.163.566,26	8.685.374,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	452.351,39	381.198,39	458.409,87	478.192,26	498.613,08
Estinzioni anticipate (-)	€ 708.750,22	€ 998.159,24			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-21.190,15			
Totale fine anno	11.022.523,91	9.621.976,13	9.163.566,26	8.685.374,00	8.186.760,92

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	71.775,89	103.118,28	380.440,30	397.724,53	381.242,76
Quota capitale	1.161.101,61	1.379.357,63	458.409,87	478.192,26	498.613,08
Totale fine anno	1.232.877,50	1.482.475,91	838.850,17	875.916,79	879.855,84

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.

ENTRATE (ultimo consuntivo approvato)	2023	2024	2025
Titolo I° – Entrate tributarie	€ 3.644.247,58	€ 3.644.247,58	€ 3.644.247,58
Titolo II° – Trasferimenti Correnti	€ 452.366,51	€ 452.366,51	€ 452.366,51
Titolo III° – Entrate extratributarie	€ 2.671.324,26	€ 2.671.324,26	€ 2.671.324,26
TOTALE	€ 6.767.938,35	€ 6.767.938,35	€ 6.767.938,35
Limite teorico degli interessi passivi	€ 676.793,84	€ 676.793,84	€ 676.793,84
Percentuale massima di impegnabilità ART. 204 Tuel	10%	10%	10%
Interessi passivi mutui in ammortamento	€ 380.440,30	€ 397.724,53	€ 381.242,76
Percentuale effettiva dell'ente	5,62%	5,88%	5,63%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

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

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.

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 30/12/2022 (entro il 31/12/2022), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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 non 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 come di seguito riepilogati:

ANNO	CUP	INTERVENTO	INTERVENTI ATTIVATI/DA ATTIVARE	MISSIONE	COMPONENTE	LINEA DI INTERVENTO	TITOLARITA'	TERMINE PREVISTO	IMPORTO	FASE DI ATTUAZIONE	ACCONTO EROGATO DAL MINISTERO
2022	C21C22000320006	ABILITAZIONI AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI	DA ATTIVARE	1	1	1.1	COMUNE DI ROSSANO VENETO	06/08/2024	121.992,00	DA AVVIARE ENTRO IL 03/06/2023	0,00
2022	C21F22000400006	ADOZIONE APP IO COMUNI	ATTIVATO	1	1	1.4	COMUNE DI ROSSANO VENETO	18/09/2023	12.005,00	ATTIVITA' GIA' CONTRATTUALIZZATA	0,00
2022	C21F22000610006	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	ATTIVATO	1	1	1.4	COMUNE DI ROSSANO VENETO	15/02/2024	155.234,00	ATTIVITA' GIA' CONTRATTUALIZZATA	0,00
2022	C21F22000300006	ESTENSIONE UTILIZZO IDENTITA' DIGITALE SPID E CIE G	ATTIVATO	1	1	1.4	COMUNE DI ROSSANO VENETO	16/11/2023	14.000,00	ATTIVITA' GIA' CONTRATTUALIZZATA	0,00
2023	C51F22006040006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	DA ATTIVARE	1	1	1.3	COMUNE DI ROSSANO VENETO	27/10/2023	20.344,00	DA AVVIARE ENTRO IL 27/10/2023	0,00
2022	C24E21000210005	AMPLIAMENTO SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA STAZIONE	ATTIVATO	4	1	1.1	COMUNE DI ROSSANO VENETO	30/06/2026	2.370.208,01	GARA ESPLETATA, IN FASE DI AGGIUDICAZIONE	0,00
2021	C24D20000000009	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA STAZIONE	ATTIVATO	2	4	2.2	COMUNE DI ROSSANO VENETO	31/03/2026	460.000,00	LAVORI APPALTATI	92.000,00
2021	C29I20000020004	OPERE DI SISTEMAZIONE QUARTIERE A. DIAZ	ATTIVATO	2	4	2.2	COMUNE DI ROSSANO VENETO	31/03/2026	130.000,00	LAVORI APPALTATI	26.000,00
2020	C21E20000060004	SISTEMAZIONE IMPIANTI DISTRIBUZIONE TERMICA E SANITARIA ISTITUTO COMPRENSIVO G. RODARI	ATTIVATO	2	4	2.2	COMUNE DI ROSSANO VENETO	*	70.000,00	LAVORI CONCLUSI IL 09/10/2022	35.000,00
2021	C25F21001380005	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI TRATTI STRADALI COMUNALI A COMPLETAMENTO DELLE OPERE DI URBANIZZAZIONE: VIA SAN ZENONE	ATTIVATO	2	4	2.2	COMUNE DI ROSSANO VENETO	*	40.000,00	LAVORI CONCLUSI IL 04/05/2022	20.000,00
2021	C25F21001390004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI TRATTI STRADALI COMUNALI A COMPLETAMENTO DELLE OPERE DI URBANIZZAZIONE: VIA BODI	ATTIVATO	2	4	2.2	COMUNE DI ROSSANO VENETO	*	75.000,00	LAVORI IN FASE D CONCLUSIONE	37.500,00
2021	C25F21001370001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI TRATTI STRADALI COMUNALI A COMPLETAMENTO DELLE OPERE DI URBANIZZAZIONE: VIA DON. G. MARANGON.	ATTIVATO	2	4	2.2	COMUNE DI ROSSANO VENETO	*	25.000,00	LAVORI APPALTATI	12.500,00
2022	C24D22000820006	ISTITUTO COMPRENSIVO G. RODARI - REALIZZAZIONE NUOVO IMPIANTO FOTOVOLTAICO	ATTIVATO	2	4	2.2	COMUNE DI ROSSANO VENETO	31/12/2023	70.000,00	LAVORI APPALTATI	0,00
2023		EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA SCUOLE	DA ATTIVARE	2	4	2.2	COMUNE DI ROSSANO VENETO	31/12/2024	70.000,00		0,00
2024		EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA SCUOLE	DA ATTIVARE	2	4	2.2	COMUNE DI ROSSANO VENETO	31/12/2025	70.000,00		0,00

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

L'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.

L'Ente non ha deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

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;

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

- 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.

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 e sulla Nota di aggiornamento;
- 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. Fabio Incastrini