

*COMUNE DI JOLANDA di SAVOIA*

*Provincia di Ferrara*

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

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Adelaide AMORESE

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 105 del 24/04/2023

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

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge pervenuti e ai successivi pareri pervenuti
- 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 JOLANDA di SAVOIA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 24/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott.ssa Adelaide Amorese

Firma elettronica

## SOMMARIO

PREMESSA .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	6
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	8
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....	15
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	20
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	21
INDEBITAMENTO .....	24
ORGANISMI PARTECIPATI .....	25
PNRR.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	27
CONCLUSIONI .....	28

## PREMESSA

La sottoscritta Adelaide Amorese, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 17/12/2020 a seguito nota prefettizia in uscita prot. n.0079615 del 19/11/2020;

### *Premesso*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
  - che è stato ricevuto in data 4/04/2023 a mezzo pec lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 30/03/2023 con delibera n. 40 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo
  - che sono stati ricevuti in data 14/04/2023 a mezzo pec richiesta di parere su DUP ed il 20/04/2023 richieste di parere su variazione regolamenti e aliquote IMU, TARI, Canone Unico
- 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 30/03/2023 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.

4

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Jolanda di Savoia registra una popolazione al 01.01.2022, di 2.656 abitanti.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **segue il piano di riequilibrio finanziario pluriennale**, approvato dalla Corte dei Conti Sezione di Controllo per la Regione Emilia Romagna – con deliberazione n. 30/2019/PRSP, depositata in data 14/05/2019 di seguito riportato

**RIPIANO D'ESERCIZIO - ANNUALITA' 2018/2032**

	2018	2019	2020	2021
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.854.589,12 (A)				
Disavanzo residuo* (B)				
Quota di ripiano per anno (C)	210.000,00	70.000,00	30.000,00	45.000,00
Importo percentuale** (C/A)*100	7,36%	2,45%	1,05%	1,58%
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	2.644.589,12	2.574.589,12	2.544.589,12	2.499.589,12

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.854.589,12 (A)						
Disavanzo residuo* (B)						
Quota di ripiano per anno (C)	150.000,00	120.000,00	180.000,00	225.000,00	250.000,00	250.000,00
Importo percentuale** (C/A)*100	5,25%	4,20%	6,31%	7,88%	8,76%	8,76%
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	2.349.589,12	2.229.589,12	2.049.589,12	1.824.589,12	1.574.589,12	1.324.589,12

	2028	2029	2030	2031	2032	TOTALE
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.854.589,12 (A)						
Disavanzo residuo* (B)						
Quota di ripiano per anno (C)	255.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00	229.589,12	2.854.589,12
Importo percentuale** (C/A)*100	8,93%	9,81%	9,81%	9,81%	8,04%	
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	1.069.589,12	789.589,12	509.589,12	229.589,12	0,00	

Di seguito confronto tra Bilancio di previsione 2023-2025 e tabelle Riequilibrio finanziario pluriennale pari periodo

ENTRATE	PREVISIONI BILANCIO 2023 (A)	PREVISIONI PP 2023 (B)	VARIAZIONI (A-B)	PREVISIONI BILANCIO 2024 (A)	PREVISIONI PP 2024 (B)	VARIAZIONI (A-B)	PREVISIONI BILANCIO 2025 (A)	PREVISIONI PP 2025 (B)	VARIAZIONI (A-B)
<b>AVANZO</b>									
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.965.000,00	1.025.000,00	940.000,00	1.965.000,00	1.025.000,00	940.000,00	1.965.000,00	1.025.000,00	940.000,00
2 Trasferimenti correnti	435.180,78	1.136.500,00	-701.319,22	379.760,25	1.136.500,00	-756.739,75	368.760,25	1.136.500,00	-767.739,75
3 Entrate extratributarie	799.842,12	631.087,00	168.755,12	799.842,12	631.087,00	168.755,12	799.842,12	611.087,00	188.755,12
4 Entrate in conto capitale	178.147,00	30.000,00	148.147,00	150.000,00	30.000,00	120.000,00	150.000,00	30.000,00	120.000,00
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	850.000,00	150.000,00	1.000.000,00	850.000,00	150.000,00	1.000.000,00	850.000,00	150.000,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.489.500,00	384.500,00	1.105.000,00	1.489.500,00	384.500,00	1.105.000,00	1.489.500,00	384.500,00	1.105.000,00
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>5.867.669,90</b>	<b>4.057.087,00</b>	<b>1.810.582,90</b>	<b>5.784.102,37</b>	<b>4.057.087,00</b>	<b>1.727.015,37</b>	<b>5.773.102,37</b>	<b>4.037.087,00</b>	<b>1.736.015,37</b>
<b>SPESE</b>									
<b>DISAVANZO</b>	120.000,00	120.000,00	0,00	180.000,00	180.000,00	0,00	225.000,00	225.000,00	0,00
1 Spese correnti	2.620.899,87	2.262.587,00	358.312,87	2.554.084,46	2.251.587,00	302.497,46	2.542.046,92	2.240.587,00	301.459,92
2 Spese in conto capitale	228.147,00	30.000,00	198.147,00	200.000,00	30.000,00	170.000,00	200.000,00	30.000,00	170.000,00
3 Spese per incremento attività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Rimborsamento di prestiti	409.123,03	410.000,00	-876,97	360.517,91	361.000,00	-482,09	306.555,45	307.000,00	-444,55
5 Chiusura anticipazioni di istituto	1.000.000,00	850.000,00	150.000,00	1.000.000,00	850.000,00	150.000,00	1.000.000,00	850.000,00	150.000,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.489.500,00	384.500,00	1.105.000,00	1.489.500,00	384.500,00	1.105.000,00	1.489.500,00	384.500,00	1.105.000,00
<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	<b>5.747.669,90</b>	<b>3.937.087,00</b>	<b>1.810.582,90</b>	<b>5.784.102,37</b>	<b>3.877.087,00</b>	<b>1.907.015,37</b>	<b>5.763.102,37</b>	<b>3.812.087,00</b>	<b>1.951.015,37</b>

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, **non ha 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** al 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 importo di avanzo accantonato/vincolato presunto.

Come indicato in Nota Integrativa successivamente all'approvazione del Rendiconto 2022 si procederà ad effettuare una puntuale suddivisione dell'Avanzo tra i vari vincoli posti dalla legge.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'ultimo rendiconto approvato è relativo al 2021 per cui il bilancio di previsione fa riferimento ai dati presuntivi 2022 con i quali l'Ente ha costruito il prospetto di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione, nessun obbligo delle tabelle A1, A2 ed A3 relative al dettaglio delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti relative al risultato presunto di amministrazione.

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 5 del 19/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 18/05/2022 con verbale n 74.

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

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 409.525,26
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 921.986,35
b) Fondi accantonati	€ 799.264,99
c) Fondi destinati ad investimento	€ 49.630,13
d) Fondi liberi	-€ 1.361.356,21
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 409.525,26</b>

Per il mancato invio all'Organo di revisione di un rendiconto presunto 2022 e per la mancata approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta non è possibile indicare il dettaglio delle quote accantonate di quanto sia stato utilizzato

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

L'Organo di revisione ha provveduto a sottoscrivere lo stampato Modello CERTIF-COVID-19/202.

L'Ente **non ha** successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP ma solo a caricare sulla piattaforma del Pareggio del Bilancio improrogabilmente entro il 31.05.2022.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del piano di rientro e ha presentato relazione semestrale agli organi competenti con verbale n. 88 del 16/07/2022 e n 98 del 16/01/2023.

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

L'Organo di Revisione in riferimento al piano di rientro illustra come segue:

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2023	2024	2025	ESERCIZI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)...						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?						
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)	2017	2.854.589,12	120.000,00	180.000,00	225.000,00	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
<b>TOTALE</b>		<b>2.854.589,12</b>	<b>120.000,00</b>	<b>180.000,00</b>	<b>225.000,00</b>	<b>0,00</b>

\*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.  
 \*\* per il ripiano del disavanzo vedere anche comma 4-bis dell'art 111 del dl 18/2020 conv. in l. 27/2020

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

**Situazione di cassa**

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 532.957,07	€ 1.299.627,84	€ 2.530.528,82
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione in riferimento che l'Ente che si sia dotato o meno 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 non può esprimersi, non ha mai avuto accesso ai sistemi contabili dovendo fare le verifiche contabili su file inviate dalla dipendente che opera in smart working per motivi di salute.

**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 non rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 127.250,00	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 251.345,85	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.935.391,77	€ 1.965.000,00	€ 1.965.000,00	€ 1.955.000,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	616.081,28	435.180,78	379.760,25	368.760,25
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 1.203.542,94	€ 799.842,12	€ 799.842,12	€ 799.842,12
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 3.024.115,98	€ 178.147,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.489.500,00	€ 1.489.500,00	€ 1.489.500,00	€ 1.489.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 9.647.227,82</b>	<b>€ 5.867.669,90</b>	<b>€ 5.784.102,37</b>	<b>€ 5.763.102,37</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 3.146.523,36	€ 2.620.899,87	€ 2.554.084,46	€ 2.542.046,92
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 3.407.541,50	€ 228.147,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 395.015,96	€ 409.123,03	€ 360.517,91	€ 306.555,45
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.489.500,00	€ 1.489.500,00	€ 1.489.500,00	€ 1.489.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 9.438.580,82</b>	<b>€ 5.747.669,90</b>	<b>€ 5.604.102,37</b>	<b>€ 5.538.102,37</b>

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

L'Organo di revisione rileva che nel bilancio di previsione il valore del Fondo Pluriennale Vincolato per le annualità 2023/2025 non è stato valorizzato in quanto per avere un dato preciso si aspetta la deliberazione della Giunta Comunale che effettuerà il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi,

### ***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 per le previsioni di competenza:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2530528,82			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	120000,00	120000,00	180000,00	225000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4638473,07 0,00	3200022,90 0,00	3144602,37 0,00	3123602,37 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	4901706,11 0,00 0,00	2620899,87 0,00 207800,41	2554084,46 0,00 207800,41	2542046,92 0,00 207800,41
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	409123,03 0,00 0,00	409123,03 0,00 0,00	360517,91 0,00 0,00	306555,45 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-792356,07</b>	<b>50000,00</b>	<b>50000,00</b>	<b>50000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	50000,00	50000,00	50000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>-792356,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3126413,03	178147,00	150000,00	150000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	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	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	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	50000,00	50000,00	50000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	3678730,05 0,00	228147,00 0,00	200000,00 0,00	200000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-552317,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>-1344673,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>		0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La RGS Circolare n. 15/2022 (nuova circolare) ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

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 considerate;
- 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 le entrate da contributi in conto capitale non sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate.

I singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno tutti sottoscritto le 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'Ente, nonostante l'impegno di tre aste in ordine di tempo a seguito di volontà di disfarsi di immobili non più utilizzabili, non è riuscito nella realizzazione di proventi da, nessuna offerta di partecipazione è stata presentata.

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non si è avvalso della facoltà di rinegoziare i mutui così da 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'Ente indica solo in Nota Integrativa le Entrate e le Spese di carattere non ripetitivo senza una diversificazione delle stesse nel bilancio di previsione.

Da quanto indicato in Nota Integrativa 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/non 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, check list allegata.

## 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. 101 del 24/04/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

#### Programma triennale lavori pubblici

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

Il 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.

Per l'assenza di lavori, è stata data comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente".

E' stato rilevato un prospetto indicativo nel punto 2.5.2.3.1 Le opere pubbliche in corso di realizzazione del DUP con indicazione dei lavori in corso di realizzazione, delle fonti di finanziamento, degli importi iniziale, SAL e Realizzato/Stato di avanzamento.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente non trovano manifestazione numeraria intero importo nel bilancio di previsione 2023-2025. Non sembra riportato esattamente l'importo differenza per il rifacimento Ponti del territorio.

Il programma triennale, pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" sarà poi pubblicato 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.

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

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

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

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

L'Organo di revisione **ritiene apprezzabile il** provvedimento di conferire i beni immobili, anche residenziali, a fondi comuni di investimento immobiliari, ovvero promuoverne la costituzione, in base alle disposizioni contenute nell'Art. 4 e seguenti del D.L. N. 351/01 convertito il Legge 23 novembre 2001, n. 410

### **Programma degli incarichi**

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

14

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUP al PNRR. (*si rinvia al successivo paragrafo dedicato al PNRR*)

## VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

### A) ENTRATE

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

#### *Entrate da fiscalità locale*

#### Addizionale Comunale all'Irpef

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

Per i dati di previsione l'Ente utilizza il simulatore la cui applicazione si basa sui più recenti dati statistici estratti dalle dichiarazioni fiscali dei contribuenti residenti nel comune e consente di simulare le variazioni dell'aliquota e della soglia di esenzione.

Add. Comunale IRPEF	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	300.197,68	315,00	315,00	310,00
	0,00		0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

15

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito non sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

### IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

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

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 720.000,00	€ 800,00	€ 800,00	€ 795,00

Le aliquote saranno approvate entro il 30 aprile, termine di approvazione del Bilancio di previsione 2023-2025

## **TARI**

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio di previsione 2023-2025, la somma di euro 30.000 quale entrata in convenzione con la partecipata CLARA SpA avendone affidato l'incarico.

Le tariffe e i regolamenti della TARI saranno approvati entro il termine del 30 termine di approvazione del Bilancio di previsione 2023-2025, sulla base del PEF del servizio di gestione dei rifiuti.

## **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito dal 2021 il Canone Unico con la delibera di Giunta 31/03/2023 ne sono state confermate le aliquote. La gestione è affidata alla società ABACO SpA. Servizio Enti locali

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

Le entrate relative all'attività di controllo sono di seguito indicate nel prospetto

16

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU			€ 60.000,00	€ 45.762,00	€ 60.000,00	€ 45.762,00	€ 60.000,00	€ 45.762,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								
Recupero evasione Canone Unico								

L'Ente ha previsto la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per IMU.

Difficile l'individuazione specifica del recupero evasione, le entrate confluiscono nei proventi da attività di controllo

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 200.000,00</b>	<b>€ 200.000,00</b>	<b>€ 200.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 50.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 50.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 64 in data 30/05/2022. la somma di euro 50.000,00 (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.

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 nella prossima verifica trimestrale provvederà al controllo che l'Ente abbia provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

17

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

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	51.220,00	51.220,00	51.220,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>63.220,00</b>	<b>63.220,00</b>	<b>63.220,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'Ente **non ha** quantificato il FCDE.

### ***Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni***

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 14.256,93	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'Ente non ha quantificato il FCDE.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 32 del 30/03/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 59,72%.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha provveduto ad istituire il fondo crediti

### ***Canone unico patrimoniale***

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale non sono indicati per l'attività di gestione da parte di ABACO SpA

### ***Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni***

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni riportato nel prospetto:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 26.674,42	€ -	€ 26.674,42
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	€ -	€ -	€ -
<b>2023</b>	€ 30.000,00	€ -	€ -
<b>2024</b>	€ 30.000,00	€ -	€ -
<b>2025</b>	€ 30.000,00	€ -	€ -

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

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 411.168,90	€ 454.132,43	€ 454.142,33	€ 455.642,33
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 63.133,65	€ 65.567,57	€ 65.567,57	€ 65.816,25
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.605.949,22	€ 1.253.163,75	€ 1.232.663,75	€ 1.207.463,75
104	Trasferimenti correnti	€ 415.101,85	€ 330.438,00	€ 298.655,00	€ 308.655,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 204.727,04	€ 190.178,59	€ 175.333,71	€ 159.817,69
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
110	Altre spese correnti	€ 96.566,42	€ 325.419,53	€ 325.722,10	€ 342.651,90
<b>Totale</b>		<b>€ 2.801.647,08</b>	<b>€ 2.620.899,87</b>	<b>€ 2.554.084,46</b>	<b>€ 2.542.046,92</b>

**Acquisto beni e servizi**

L'Organo di revisione non ha potuto verificare che le previsioni siano o meno costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata non essendo pervenuti i dati del Rendiconto 2022 assestato.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto di quanto indicato in bilancio con il seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC .004)		€ 117.500,00	€ 112.500,00	€ 101.500,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)		€ 29.000,00	€ 29.000,00	€ 29.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)		€ 241.000,00	€ 230.000,00	€ 235.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)		€ 18.700,00	€ 18.700,00	€ 18.700,00
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 406.200,00</b>	<b>€ 390.200,00</b>	<b>€ 384.200,00</b>

**Spese di personale**

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

I comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito

come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione.

L'Ente, **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 spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa
- L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tenga conto/non tenga** conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **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)***

Non sono previste

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 228.147,00;
- per il 2024 ad euro 200.000,00;
- per il 2025 ad euro 200.000,00;

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **non è allegato** un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, è indicato in Nota Integrativa che si riepiloga successivamente:

Descrizione fonte di finanziamento	2022	2023	2024
Accertamenti reimputati		-	-
FPV		-	-
Avanzo di amministrazione	-	-	-
Mutui	-	-	-
Quota sanzioni C.d.S.	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Trasferimenti statali	78.147,00	50.000,00	50.000,00
Trasferimenti regionali	-	-	-
Trasferimenti U.E.	-	-	-
Concessioni cimiteriali	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Alienazioni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Contributi per permessi di costruire	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Entrate convenzione discarica	30.000,00	30.000,00	30.000,00

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

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

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

## **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 14.319,12 pari allo 0,54% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 14.621,69 pari allo 0,57% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 31.551,49 pari allo 1,24% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** di 0,30% ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

La metà della quota minima del fondo di riserva, indicata distintamente in Nota Integrativa, deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### ***Fondo di riserva di cassa***

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 50.000,00 per il solo 2023;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL., (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

### **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 207.800,41 per l'anno 2023;
- euro 207.800,41 per l'anno 2024;
- euro 207.800,41 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 per la tipologia di entrate che sia stato previsto ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **ha utilizzato** ha utilizzato il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente ai fini del calcolo della media non **si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 207.800,41	€ 207.800,41	€ 207.800,41

### **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 **non è** congruo, non è stato attribuito nessun valore.

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 con un importo forfettario indicato nella voce Altri come si riporta nello schema successivo.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....	€ 27.000,00		€ 27.000,00		€ 27.000,00	

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

### ***Fondo di garanzia dei debiti commerciali***

L'Ente al 31.12.2022 non **rispetta e non rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto è **soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali con delibera n. 23 del 2/03/2023 corrispondente al 2% rispetto gli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi. Nella Missione 20, programma 3 non viene specificato.

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

	<b>Rendiconto anno 2021</b>
Fondo rischi contenzioso	20.000,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (specificare: Indennità fine mandato)	3.000,00
Altri fondi (specificare: Garanzia debiti commerciali)	35.176,92

## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non darà accesso a fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione come da indicazione in Nota Integrativa:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	4.652.797,04	4.239.239,64	3.844.223,68	3.435.100,65	3.074.582,74
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	413.557,40	395.015,96	409.123,03	360.517,91	306.555,45
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.239.239,64</b>	<b>3.844.223,68</b>	<b>3.435.100,65</b>	<b>3.074.582,74</b>	<b>2.768.027,29</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

\* indicare la quota rinviata

### 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	215.088,00	204.727,04	190.178,59	227.222,71	175.333,71
Quota capitale	413.557,40	395.015,96	409.123,03	360.517,91	306.555,45
<b>Totale fine anno</b>	<b>628.645,40</b>	<b>599.743,00</b>	<b>599.301,62</b>	<b>587.740,62</b>	<b>481.889,16</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 599.743,00 **è congrua** sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	215.088,00	207.727,04	190.178,50	227.222,71	175.333,71
entrate correnti	3.227.318,77	3.755.015,99	3.200.022,90	3.144.602,37	3.133.602,37
<b>% su entrate correnti</b>	<b>6,66%</b>	<b>5,53%</b>	<b>5,94%</b>	<b>7,23%</b>	<b>5,60%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente **non ha** società partecipate in perdita.

L'Organo di revisione visionata Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente non indicato il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 **ma rileva i prospetti di partecipazione da mantenere da quelle da alienare**

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.

### **Garanzie rilasciate**

L'Ente **non ha** rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

### **Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)**

L'Ente **non ha** fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

## PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Adeguamento impiantistico e anticendio Don Chendi	Interventi da attivare	2	4	2.2	Comune	31/12/2023	385.000,00	0,00
Manutenzione straordinaria strade comunali	Interventi da attivare	2	4	2.2	Comune	31/12/2023	495.000,00	0,00
Investimenti in progetti di rigenerazione urbana Centrale termica	Interventi da attivare	2	4	2.2	Comune	31/12/2023	50.000,00	0,00
Nuova costruzione locale da destinare a mensa scolastica per scuola primaria e secondaria JOLANDA DI SAVOIA piano di estensione del tempo pieno e mense (*)		6	4	2.2	Comune		256.245,00	
(*) Intervento in fase di progettazione								

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha 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'Ente **non ha** predisposto il 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, ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

26

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 ha imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- **il rispetto** di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la **corretta** rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di entrata e spesa corrente

Complessivamente attendibili e congrue.

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti così come finanziati da Regione e PNRR, si riscontrano perplessità per importi relativi alla copertura finanziaria a carico dell'Ente per ponte Canale Leone. Si riporta stralcio parere verbale 99 del 25/01/2023 - Verificato l'iscrizione Entrata nel 4.02.01.02.001 €.263.488,00 e l'uscita CAPITOLO 300216 – Piano dei conti U. 2.02.01.09.012 – Missione 010 – Programma 005 - “Manutenzione straordinaria ponti nel territorio con contributi regionali” €.263.488,00 -

### 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, si riscontrano perplessità in relazione al rispetto dei termini di pagamento.

27

### d) Riguardo agli accantonamenti

Gli stanziamenti dovranno essere integrati in particolare FCDE non calcolato per tutte le Entrate e per il Fondo Contenzioso non rispettoso dei contenziosi in essere, tenendo conto di adottare immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo

### 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 **con rilievi di cui sopra**.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Adelaide Amorese  
dottore commercialista  
firma elettronica



**DOCUMENTO**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE  
2023-2025**

**CHECK LIST – VERIFICHE PRELIMINARI**

DESCRIZIONE	SI	No	COMMENTI
L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025 sono completi e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ai sensi dell'art.11, comma 3 del D.lgs.118/2011: <ul style="list-style-type: none"> <li>- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;</li> </ul> </li> </ul>	SI		Per il solo anno 2023
<ul style="list-style-type: none"> <li>- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;</li> </ul>		NO	Non previsto
<ul style="list-style-type: none"> <li>- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;</li> </ul>	SI		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;</li> </ul>	SI		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;</li> </ul>		NO	Si rilevano in bilancio e/o Nota Integrativa
<ul style="list-style-type: none"> <li>- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;</li> </ul>		NO	Si rilevano in bilancio e/o Nota Integrativa
<ul style="list-style-type: none"> <li>- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D. lgs.118/2011;</li> </ul>	SI		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ai sensi dell'art.172 del D.lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. lgs. n.118/2011 lettere g) ed h): <ul style="list-style-type: none"> <li>- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;</li> </ul> </li> </ul>	SI		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;</li> </ul>	SI		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio</li> </ul>	SI		

<p>successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, prevista dalle disposizioni vigenti in materia;</li> <li>- equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;</li> <li>- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;</li> </ul> <p>• necessari per l'espressione del parere:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D. Lgs.267/2000 dalla Giunta;</li> <li>- (<i>se non contenuto nel DUP</i>) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici 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;</li> <li>- (<i>se non contenuta nel DUP</i>) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001) 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.;</li> <li>- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;</li> <li>- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;</li> <li>- (<i>se non contenuto nel DUP</i>) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);</li> <li>- (<i>se non contenuto nel DUP</i>) il programma biennale forniture di acquisti di beni e servizi di cui all'art. 21 comma 6 del D.lgs. n.50/2016;</li> <li>- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;</li> <li>- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;</li> <li>- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;</li> <li>- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;</li> <li>- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli</li> </ul>	<p>SI</p> <p>SI</p> <p>SI</p> <p>SI</p> <p>SI</p>	<p>NO</p> <p>NO</p> <p>NO</p> <p>NO</p> <p>NO</p> <p>NO</p> <p>NO</p> <p>NO</p>	<p>Indicato in N.I.</p> <p>Presentazione a parte</p> <p>Non si prevedono acquisizioni Indicato in N.I.</p>
--	---	---	--

<p>abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.</li> </ul> <p>e i seguenti documenti messi a disposizione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;</li> <li>- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006.</li> </ul>		<p><b>NO</b></p> <p><b>NO</b></p> <p><b>NO</b></p>	<p><b>Indicato in N.I.</b></p>
---	--	--	--------------------------------

**Data: 24/04/2023    Firma elettronica: dott Adelaide Amorese**

**DOCUMENTO**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE  
2023-2025**

**CHECK LIST – NOTA INTEGRATIVA**

DESCRIZIONE	SI	No	COMMENTI
L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione <b>riporta/non riporta</b> 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 (si veda nota metodologica riportata in calce alla presente tabella) tutte le seguenti informazioni:			
a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;		NO	Non approvato Rendiconto 2022
b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;		NO	Non approvato Rendiconto 2022
c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;		NO	Non approvato Rendiconto 2022
d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;	SI		Non approvato Rendiconto 2022
e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;		NO	Non approvato Rendiconto 2022
f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;		NO	Non presenti
g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;		NO	Non presenti
h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;	SI		
i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;	SI		
j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.		NO	