

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

PIATEDA



COMUNE DI PIATEDA - C_G576 - - 1 - 2023-03-

Prot. Generale n: **0002802** **A**

Data: **29/03/2023** Ora: **11.05**

Classific.: **2-11-0**

COMUNE DI PIATEDA

Provincia di Sondrio

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

2

Il Revisore

Dott. Angelo Pelucchi

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Colico 26 marzo 2023

Il Revisore

Dott. Angelo Pelucchi

PREMESSA

Il sottoscritto Revisore

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 21 marzo 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale 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 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

4

Il Comune di Piateda registra una popolazione al 01.01.2022, di n 2.073 abitanti.

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'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).

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

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.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

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

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021.

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:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	207.921,41
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	3.961.919,60
Altri accantonamenti	86.769,49
Totale parte accantonata (B)	4.256.610,50
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	36.422,21
Vincoli derivanti da trasferimenti	8.143,38
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	44.565,59
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	271.509,53
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.383.572,58

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	149.748,65	43.163,66	47.703,90	62.023,16
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	3.612.050,09	5.630.474,80	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	34.229,50	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsione di cassa	9.849.820,44	14.108.559,84		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	318.328,87	previsione di competenza previsione di cassa	5.775.468,00 5.808.379,20	4.962.695,00 5.077.403,40	1.338.268,00	1.329.781,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	195.083,28	previsione di competenza previsione di cassa	798.410,38 806.129,24	844.251,00 841.885,07	729.907,00	732.080,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	432.516,01	previsione di competenza previsione di cassa	656.648,39 759.641,09	558.557,32 624.186,03	531.348,56	531.441,97
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	587.571,54	previsione di competenza previsione di cassa	892.484,41 1.541.154,77	2.402.469,59 1.584.933,80	118.036,00	32.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	750.000,00 750.000,00	750.000,00 0,00	750.000,00	750.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	337.632,43	previsione di competenza previsione di cassa	772.500,00 966.481,86	784.000,00 874.873,30	784.000,00	794.000,00
Totale Titoli		1.871.532,13	previsione di competenza previsione di cassa	9.649.511,18 10.651.786,15	10.202.002,91 9.003.281,60	4.251.569,56	4.159.302,97
			Avanzo di amministrazione	34.229,50	0,00	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato	3.761.798,74	5.673.638,46	47.703,90	62.023,16
Totale Generale delle Entrate		1.871.532,13	previsione di competenza previsione di cassa	13.445.539,42 20.501.606,60	15.875.841,57 23.111.881,44	4.299.263,46	4.221.326,13

Comune di Piateda (SO)

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESINTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)				0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	1.478.202,93	3.146.566,92	2.786.865,96	2.552.934,46	2.578.066,13
	di cui già impegnato*			267.103,88	108.044,20	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		43.163,66	47.703,90	62.023,16	64.681,81
	previsione di cassa		4.059.203,59	4.206.770,03		
Titolo 2	Spese in conto capitale	994.358,53	8.657.922,50	11.437.271,39	100.336,00	14.300,00
	di cui già impegnato*			7.103.104,39	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		5.630.474,80	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		10.394.756,18	12.431.636,92		
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,16	118.550,00	117.504,00	112.093,00	94.930,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		118.550,16	117.504,16		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		750.000,00	750.000,00		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	377.124,43	772.500,00	794.000,00	784.000,00	784.000,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		1.021.854,79	1.161.124,43		
Totale Titoli		2.849.696,05	13.445.539,42	15.875.641,37	4.299.263,46	4.221.326,13
	di cui già impegnato*			7.700.208,27	108.044,20	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		5.673.638,46	47.703,90	62.023,16	64.681,81
	previsione di cassa		16.344.364,72	18.667.038,54		
	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale delle Spese		2.849.696,05	13.445.539,42	15.875.641,37	4.299.263,46	4.221.326,13
	di cui già impegnato*			7.700.208,27	108.044,20	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		5.673.638,46	47.703,90	62.023,16	64.681,81
	previsione di cassa		16.344.364,72	18.667.038,54		

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da 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:

Fonti di finanziamento	2023	2024	2025
Entrate correnti	211.218,66	47.703,90	62.023,16
Entrate correnti straordinarie destinate a spese d'investimento	3.912.826,41	0,00	0,00
Entrate correnti vincolate	0,00	0,00	0,00
Entrata in conto capitale	475.053,00	0,00	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00	0,00	0,00
Altre risorse (Avanzo amministrazione)	1.074.540,39	0,00	0,00
TOTALE.....	5.673.638,46	47.703,90	62.023,16

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

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		14.108.599,84		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	43.163,66	47.703,90	62.023,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.265.533,32	2.599.523,56	2.593.302,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	2.563,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.786.865,98	2.552.834,46	2.578.096,13
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		47.703,90	62.023,16	64.881,81
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		30.245,98	30.624,46	30.801,13
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	117.504,00	112.093,00	94.930,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		3.406.890,00	-17.700,00	-17.700,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso di prestiti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	17.700,00	17.700,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	3.406.890,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Comune di Piateda (SO)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		5.630.474,80	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.402.469,59	118.036,00	32.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		2.563,00	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	17.700,00	17.700,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		3.406.890,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		11.437.271,39	100.336,00	14.300,00
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

10

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine.	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4): Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso proprio parere con verbale attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso proprio parere con verbale 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 triennale fabbisogni del personale

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

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

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

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.

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,

Descrizione	Valore
Soglia di esenzione	Non prevista
Aliquota addizionale comunale IRPEF	0,2%
GETTITO ACCERTATO 2021	48.423,00
INCASSATO in c/competenza 2021 ed in c/residui 2022 su accertato 2021	58.908,37
GETTITO PREVISTO 2023	58.908,00

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

13

IMU

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

DESCRIZIONE	ACCERTATO PRE CONSUTIVO 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
IMU	618.084,00	613.181,00	613.181,00	613.181,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

Descrizione	Rendiconto 2021	Pre Consuntivo 2022	Previsione		
			2023	2024	2025
Costo servizio gestione rifiuti	247.371,82	277.616,00	265.873,00	262.108,00	265.395,00
Entrata TARI	229.353,00	226.307,00	259.703,00	260.938,00	264.225,00
Entrate varie servizio rifiuti (ritiro ingombranti, fornitura sacchi e contributo MIUR istituzioni scolastiche)	1.142,41	1.154,40	6.170,00	1.170,00	1.170,00
% di copertura	93,18%	81,93%	100,00%	100,00%	100,00%

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

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.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Per gli esercizi 2023 – 2024 e 2025, sono state inserite previsioni per l'attività ordinaria di accertamento IMU nei seguenti importi:

2023 - € 19.236,00

2024 - € 22.245,00

2025 - € 20.830,00

Per l'anno 2023, sono stati altresì inseriti € 3.556.990,00, a titolo di somme dovute dalla Società Edison S.p.A a seguito delle sentenze favorevoli all'Ente n. 8280, n. 8281 e n. 8501 del 05.11.2021, emesse dalla Corte di Cassazione a chiusura dei giudizi pendenti presso la stessa avverso gli avvisi di accertamento ICI per gli anni d'imposta 2003 (avviso n. 11/2009), 2004 (avviso n. 12/2009 e n. 13/2009), 2005 (avviso n. 15/2010 e n. 16/2010) e 2008 (avviso n. 22/2011).

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.

14

Sanzioni amministrative da codice della strada

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

Con atto di Giunta 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

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:

SPESA CORRENTE PER MACROAGGREGATI		Pre consuntivo 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	659.958,08	668.041,72	671.884,07	698.796,76
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	69.375,34	46.377,28	48.323,93	50.158,24
103	Acquisto di beni e servizi	1.869.114,29	1.741.293,00	1.524.336,00	1.532.606,00
104	Trasferimenti correnti	246.816,95	200.741,00	-177.691,00	178.675,00
107	Interessi passivi	28.505,92	23.421,00	18.642,00	14.401,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.231,00	11.600,00	11.300,00	11.300,00
110	Altre spese correnti	37.140,02	95.391,98	100.657,46	92.159,13
TOTALE TITOLO I		2.913.141,60	2.786.865,98	2.552.834,46	2.578.006,13

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

Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- spese per assicurazioni, spese per eventuali sanzioni amministrative, risarcimenti di danni;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 30.245,98 di cui si rinvia allo specifico paragrafo della presente nota integrativa;
- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 9.000,00 pari allo 0,32% del totale delle spese correnti per il 2023, euro 8.000,00 pari allo 0,31% per il 2024 ed euro 8.200,00 pari allo 0,32% per il 2025 e quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;
- lo stanziamento di cassa relativa al fondo di riserva per il 2023 ammonta ad euro 38.000,00 pari allo 0,23% delle spese finali di titolo 1°, 2° stanziato in termini di cassa e quindi nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel. Si ricorda infatti, come chiarito da ARCONET, che il calcolo del minimo dello 0,2% si effettua sullo stanziamento di cassa delle somme iscritte nei titoli I e II della spesa finale;
- altri accantonamenti per € 9.349,00 (per rinnovi contrattuali, trattamento di fine mandato del Sindaco);
- l'Iva a debito da versare all'erario prevista in € 20.000,00 per ciascuno degli anni del triennio considerato;
- Fondo pluriennale vincolato per le spese correnti come meglio illustrato nell'apposito paragrafo.

BILANCIO	SPESE CORRENTI	MINIMO 0,30% SPESE CORRENTI	MASSIMO 2% SPESE CORRENTI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA
2023	2.786.865,98	8.360,60	55.737,32	9.000,00
2024	2.552.834,46	7.658,50	51.056,69	8.000,00
2025	2.578.096,13	7.734,29	51.561,92	8.200,00

BILANCIO	PREVISIONI DI CASSA SPESE FINALI	MINIMO 0,20% SPESE FINALI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI CASSA	
2023	Titolo 1	4.206.770,03	33.276,82	38.000,00
	Titolo 2	12.431.639,92		
	Titolo 4	0,00		
	Totale	16.638.409,95		

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	11.437.271,39	100.336,00	14.300,00
di cui da re-imputazioni anno precedente	7.103.104,39	0,00	0,00
Risorse dell'anno	4.334.167,00	100.336,00	14.300,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato (= spese da imputare in esercizi successivi)	0,00	0,00	0,00

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) come riportato nell'allegato 9/C al bilancio di previsione

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	839.607,11 €	692.284,11 €	574.235,13 €	456.732,27 €	344.639,67 €
Nuovi prestiti (+)	- €	- €	- €	- €	- €
Prestiti rimborsati	147.323,00 €	118.550,00 €	117.502,86 €	112.092,60 €	94.930,00 €
Estinzioni anticipa	- €	- €	- €	- €	- €
Altre variazioni	- €	- €	- €	- €	- €
Totale fine anno	692.284,11 €	573.734,11 €	456.732,27 €	344.639,67 €	249.709,67 €

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	40.246,42 €	34.023,06 €	23.421,00 €	18.642,00 €	14.401,00 €
Quota capitale	94.746,86 €	147.323,00 €	117.502,86 €	112.092,60 €	94.930,00 €
Totale fine anno	134.993,28 €	181.346,06 €	140.923,86 €	130.734,60 €	109.331,00 €

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Le società controllate e partecipate del Comune di Piateda sono le seguenti:

Denominazione	% partecipazione	Capitale Sociale	Patrimonio netto 2021	Risultato d'esercizio 2021	Sito
S.EC.AM. S.p.A.	0,7767%	3.120.000,00	15.608.916,00	-2.044.840,00	www.secam.org
S.T.P.S. S.p.A.	0,4601%	1.319.144,00	14.492.686,00	80.299,00	www.stps.it

18

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle previsioni definitive 2023-2025;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali re-imputazioni di entrata;
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

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 come evidenziata nell'apposita sezione.

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.

Il Revisore
Dott. Angelo Pelucchi

19

