

COMUNE DI SAN VINCENZO

Provincia di Livorno

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

Il Revisore Unico

Rag. Catia Buti

(documento firmato digitalmente)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 02 del 13 gennaio 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Lì 13 gennaio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE
(Revisore Unico)

Rag. Catia Buti

(documento firmato digitalmente)

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	8
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	15
SPESE IN CONTO CAPITALE	21
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	22
INDEBITAMENTO	25
ORGANISMI PARTECIPATI	28
PNRR.....	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	30
CONCLUSIONI	32

PREMESSA

La sottoscritta **Catia Buti**, revisore unico nominata con delibera dell'organo consiliare n.17 del 29/11/2021;

Premesso

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

– che è stato ricevuto in data 29/12/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 22/12/2022 con delibera n. 305, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 20/12/2022 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 San Vincenzo registra una popolazione al 01.01.2022, di n.6579 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'Ente ha gestito in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista l'applicazione di euro 753.935,45 di avanzo accantonato presunto per la sola quota relativa all'utilizzo del fondo anticipazione di liquidità e che non è stato allegato il prospetto A1 al bilancio di previsione in quanto per tale fattispecie non è prevista la redazione (FAQ ARCONET n.44 17/12/2020).

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

5

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 28 del 28/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 23/04/2022 con verbale n.6.

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 (+/-)	€ 10.544.987,02
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.950.287,96
b) Fondi accantonati	€ 10.241.652,72
c) Fondi destinati ad investimento	€ 50.419,90
d) Fondi liberi	-€ 1.697.373,56
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 10.544.987,02

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 1.344.784,70 così dettagliato:

• Quote accantonate€	905.493,60
• Quote vincolate€	419.291,10
• Quote destinate agli investimenti€	20.000,00
• Quote disponibili€	0,00

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

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 10.544.987,02
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.950.287,96
b) Fondi accantonati	€ 10.241.652,72
c) Fondi destinati ad investimento	€ 50.419,90
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-€ 1.697.373,56

Il disavanzo da ripianare al 31/12/2021 deriva dal rendiconto 2019 con il quale si è rilevato un disavanzo di € 1.929.77,73 determinato dal metodo in cui è stato calcolato il FCDE e dagli effetti della sentenza della Corte Costituzionale n° 4/2020.

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2021, ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e destinato.

In occasione del riaccertamento straordinario dei residui non è stato rilevato disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011 e la quota di disavanzo applicato al bilancio previsionale 2023-2025 per € 150.296,90 per ciascuna annualità deriva dalla gestione ordinaria; in particolare:

✓ da disavanzo di amministrazione per utilizzo dell'anticipazione di liquidità CDP oggetto di un ripiano graduale in dieci anni a seguito delle modifiche introdotte dalla sentenza n. 80/2021 della Corte Costituzionale, finanziando il rimborso della quota capitale dell'anticipazione con risorse di parte corrente del bilancio;

✓ da disavanzo a seguito adeguamento del calcolo FCDE al metodo ordinario con la possibilità (introdotta dal decreto Milleproroghe - D.L. 162/2019, art. 39 quater) di ripianarlo in 15 anni con quote costanti a decorrere dall'esercizio 2021.

Si evidenzia inoltre, che l'ente non è in dissesto e che il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021.

La nota integrativa **indica** le modalità di copertura contabile del disavanzo applicato al bilancio derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

L'Organo di Revisione prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, illustrato nella nota integrativa 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 2019 (da FCDE)	2019	1.217.477,60	81.165,17	81.165,17	81.165,17	811.651,75
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?	2019	691.317,26	69.131,73	69.131,73	69.131,73	345.658,61
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 (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
TOTALE		1.908.794,86	150.296,90	150.296,90	150.296,90	1.157.310,36

*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 d.l. 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:	€ 1.124.372,85	€ 388.504,26	€ 2.050.291,09
di cui cassa vincolata	€ 1.198.307,36	€ 1.252.100,49	€ 1.855.338,21
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.344.784,70	€ 753.935,45		
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.145.499,32	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 12.025.852,00	€ 12.354.572,00	€ 12.329.244,00	€ 12.324.007,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 985.694,40	€ 793.284,52	€ 407.570,76	€ 407.570,76
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 5.996.485,83	€ 6.000.734,68	€ 5.992.859,03	€ 5.986.010,25
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.348.724,40	€ 1.859.599,18	€ 1.130.099,18	€ 1.180.099,18
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 512.500,00	€ 1.720.000,00	€ 450.000,00	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 587.372,06	€ 1.720.000,00	€ 450.000,00	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 12.987.000,00	€ 11.887.000,00	€ 11.887.000,00	€ 11.887.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 52.933.912,71	€ 52.089.125,83	€ 47.646.772,97	€ 46.784.687,19

8

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ 150.296,90	€ 150.296,90	€ 150.296,90	€ 150.296,90
Titolo 1 - Spese correnti	€ 18.843.356,74	€ 18.657.794,30	€ 18.132.968,66	€ 18.150.494,95
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.007.872,62	€ 3.439.227,12	€ 1.514.599,18	€ 1.114.599,18
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 512.500,00	€ 1.720.000,00	€ 450.000,00	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.432.886,45	€ 1.234.807,51	€ 511.908,23	€ 482.296,16
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 12.987.000,00	€ 11.887.000,00	€ 11.887.000,00	€ 11.887.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 52.933.912,71	€ 52.089.125,83	€ 47.646.772,97	€ 46.784.687,19

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione 2023-2025 non sono previsti fondi pluriennali vincolati nè in parte entrata nè in parte spesa ma saranno aggiornati successivamente e comunque in sede di rendiconto 2022 ed applicati al bilancio di previsione 2023-2025 con specifica variazione.

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 nuove anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		500.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		150.296,90	150.296,90	150.296,90
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	21.821.431,44 0,00	19.148.591,20 0,00	18.729.673,79 0,00	18.717.588,01 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>	(-)	21.770.221,54	18.657.794,30	18.132.968,66	18.150.494,95
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	987.900,00	962.600,00	912.791,60
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>	(-)	521.700,80 0,00 23.170,00	1.234.807,51 0,00 713.106,71	511.908,23 0,00 0,00	482.296,16 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-470.490,90	-894.307,51	-65.500,00	-65.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	753.935,45 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>	(+)	160.372,06 0,00	160.372,06 0,00	85.500,00 0,00	85.500,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		-310.118,84	20.000,00	20.000,00	20.000,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	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	(+)	8.585.293,08	5.299.599,18	2.030.099,18	1.180.099,18
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	(-)	160.372,06	160.372,06	85.500,00	85.500,00
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	(-)	3.039.785,88	1.720.000,00	450.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
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	(-)	5.304.761,09	3.439.227,12	1.514.599,18	1.114.599,18
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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		80.374,05	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00
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	(+)	3.039.785,88	1.720.000,00	450.000,00	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	(-)	1.720.000,00	1.720.000,00	450.000,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.090.041,09	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		20.000,00	20.000,00	20.000,00	
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		20.000,00	20.000,00	20.000,00	

L'importo di euro 160.372,06 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono così costituite:

per € 85.500,00 entrate da permessi a costruire;

per € 74.872,06 entrate da fondi rotativi progettualità CDP ottenuti nell'anno 2022.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al:

- finanziamento delle spese in c/capitale.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n.16 del 19/07/2022.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n.1 del 10/01/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Per l'annualità 2023 l'Amministrazione Comunale ha deciso di non procedere con alienazioni di beni e immobili Comunali. Pertanto non è stato approvato il relativo piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

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, fissandone l'aliquota in misura del 0,50. Il gettito è così previsto:

Addizionale comunale	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
ADDIZ.COMUNALE IRPEF	€ 365.000,00	€ 365.000,00	€ 365.000,00	€ 365.000,00

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

15

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

IMU	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 5.896.000,00	€ 5.896.000,00	€ 5.896.000,00	€ 5.896.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 3.339.693,00	€ 3.287.322,00	€ 3.261.994,00	€ 3.256.757,00
FCDE TARI	€ 428.110,00	€ 442.600,00	€ 400.200,00	€ 402.000,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 3.287.322,00, con una diminuzione di euro 52.371,00 rispetto alle previsioni definitive.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo non è stata considerata alcuna somma a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- le riduzioni/esenzioni del tributo non rimarranno a carico dell'ente perché riportate nel calcolo della tariffa;
- Il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA ma tramite mod. F24.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il Comune ha istituito i seguenti tributi:

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	€ 1.472.159,00	€ 1.643.250,00	€ 1.643.250,00	€ 1.643.250,00
Totale	€ 1.472.159,00	€ 1.643.250,00	€ 1.643.250,00	€ 1.643.250,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

Per l'esercizio 2023, per l'imposta di soggiorno, l'ente ha previsto nel bilancio 2023-2025 un aumento prudenziale rispetto alle previsioni assestate 2022 sulla base dell'incassato totale per l'anno 2022 pari a circa 1.700.000,00 euro.

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, avviene tramite modello F24.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Assestato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 353.104,71	€ 500.000,00	€ 550.000,00	€ 74.500,00	€ 550.000,00	€ 57.400,00	€ 550.000,00	€ 43.000,00
Recupero evasione TARI	€ 377.800,05	€ 350.000,00	€ 500.000,00	€ 139.200,00	€ 500.000,00	€ 192.400,00	€ 500.000,00	€ 150.000,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ 2.615,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00	€ -

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 526.000,00	€ 526.000,00	€ 526.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 606.000,00	€ 606.000,00	€ 606.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 297.100,00	€ 276.300,00	€ 277.791,60
Percentuale fondo (%)	49,03%	45,59%	45,84%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 114.450,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 80.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n.4 in data 12/01/2023 la somma di euro 114.450,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 12.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 174.450,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 20.000,00.

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

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

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	632.655,68	644.548,78	638.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	658.309,00	617.210,25	617.210,25
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.290.964,68	1.261.759,03	1.255.210,25
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

assestato 2022 previsione 2023 previsione 2024 previsione 2025

Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 1.842.000,00	€ 1.852.000,00	€ 1.852.000,00	€ 1.852.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.894.900,00	€ 1.810.270,00	€ 1.831.600,00	€ 1.831.300,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 21.800,00	€ 34.500,00	€ 36.300,00	€ 40.000,00
Percentuale fondo (%)	0,58%	0,94%	0,99%	1,09%

L'organo esecutivo con deliberazione G.C. n. 3 del 12/01/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 92,06%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 21.800,00. L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha provveduto a modificare le tariffe.

Canone unico patrimoniale

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, ha previsto, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

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

	Accertato 2021	2022 assestato	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 235.019,57	€ 330.000,00	€ 280.000,00	€ -	€ 295.000,00	€ -	€ 295.000,00	€ -
Canone Unico Patrimoniale (da concessioni gestori reti radio/telefoniche)	€ 112.239,52	€ 82.900,00	€ 80.000,00	€ -	€ 80.000,00	€ -	€ 80.000,00	€ -

19

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 111.237,60	€ 49.493,40	€ 28.019,91
2022 (assestato)	€ 390.000,00	€ 115.000,00	€ 275.000,00
2023	€ 260.000,00	€ 85.500,00	€ 174.500,00
2024	€ 260.000,00	€ 85.500,00	€ 174.500,00
2025	€ 260.000,00	€ 85.500,00	€ 174.500,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi 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	€ 4.520.415,94	€ 4.370.512,00	€ 4.370.512,00	€ 4.370.512,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 293.510,00	€ 286.700,00	€ 287.900,00	€ 288.100,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 9.659.291,17	€ 9.721.113,43	€ 9.175.267,28	€ 9.216.489,90
104	Trasferimenti correnti	€ 2.401.395,30	€ 2.380.392,50	€ 2.368.392,50	€ 2.369.392,50
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 266.916,09	€ 268.576,37	€ 325.696,88	€ 327.608,95
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110	Altre spese correnti	€ 1.701.828,24	€ 1.630.500,00	€ 1.605.200,00	€ 1.578.391,60
Totale		€ 18.843.356,74	€ 18.657.794,30	€ 18.132.968,66	€ 18.150.494,95

Acquisto beni e servizi

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

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 457.647,03	€ 341.500,00	€ 311.500,00	€ 311.500,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ -	€ -	€ -	€ -
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 410.000,00	€ 435.000,00	€ 435.000,00	€ 435.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 867.647,03	€ 776.500,00	€ 746.500,00	€ 746.500,00

Spese di personale

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

L'Ente laddove ne ricorrano i presupposti, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari ad Euro 4.370.512,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 3.302.272,82 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 104.298,74.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tenga conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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 non ha in servizio o non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

Non sono previste in bilancio spese per questa tipologia di incarichi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 3.439.227,12;
- per il 2024 ad euro 1.514.599,18;
- per il 2025 ad euro 1.114.599,18;

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

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

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 86.000,00 pari allo 0,461% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 86.000,00 pari allo 0,474% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 86.000,00 pari allo 0,474% delle spese correnti;

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

La quota minima per il Comune di San Vincenzo è dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

La metà della quota minima del fondo di riserva è 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 86.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 987.900,00 per l'anno 2023;
- euro 962.600,00 per l'anno 2024;
- euro 912.791,60 per l'anno 2025;

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

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

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

L'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

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

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	12.354.572,00	656.300,00	656.300,00	0,00	5,31%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	793.284,52	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.000.734,68	331.600,00	331.600,00	0,00	5,53%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.858.599,18	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.720.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	22.728.190,38	987.900,00	987.900,00	0,00	4,35%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	20.868.591,20	987.900,00	987.900,00	0,00	4,73%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.858.599,18	0,00	0,00	0,00	0,00%
Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	12.329.244,00	650.000,00	650.000,00	0,00	5,27%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	407.570,76	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.992.859,03	312.600,00	312.600,00	0,00	5,22%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.130.099,18	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	20.309.772,97	962.600,00	962.600,00	0,00	4,74%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	19.179.673,79	962.600,00	962.600,00	0,00	5,02%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.130.099,18	0,00	0,00	0,00	0,00%
Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	12.324.007,00	595.000,00	595.000,00	0,00	4,83%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	407.570,76	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.986.010,25	317.791,60	317.791,60	0,00	5,31%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.180.099,18	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	19.897.687,19	912.791,60	912.791,60	0,00	4,59%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	18.717.588,01	912.791,60	912.791,60	0,00	4,88%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.180.099,18	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 40.000,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 40.000,00

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente si riserva di calcolare il Fondo di garanzia debiti commerciali al 31.12.2022 (ai sensi del comma 862 Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019), e, nel caso in cui non rispetti i criteri previsti dalla norma, entro il 28 febbraio saranno adottate le necessarie variazioni per costituire l'accantonamento dovuto al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali per € 80.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	30.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	100.000,00
Fondo indennità fine mandato sindaco	800,00
Fondo garanzia debiti commerciali	104.010,00

INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

Di seguito l'elenco dei nuovi mutui previsti nell'anno 2023:

	Fonte di finanziamento	Importo
REALIZZAZIONE PISTA ATLETICA E RIFACIMENTO MANTO VELODROMO	Mutuo	90.000,00
RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO "EX SCUOLE FUCINI" CON REALIZZAZIONE AUDITORIUM	Mutuo	980.000,00
SISTEMAZIONE VIALE SERRISTORI 3° LOTTO (ZONA NORD)	Mutuo	250.000,00
SISTEMAZIONE AREA FESTE SANTA COSTANZA	Mutuo	350.000,00
ACQUISTO MEZZI TECNICI LL.PP.	Mutuo	50.000,00

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	9.602.077,28	9.068.329,80	8.222.815,41	8.708.007,90	8.646.099,67
Nuovi prestiti (+)	74.999,50	587.372,06	1.720.000,00	450.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	608.746,98	1.432.886,45	1.234.807,51	511.908,23	482.296,16
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	9.068.329,80	8.222.815,41	8.708.007,90	8.646.099,67	8.163.803,51
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	238.668,49	219.526,45	176.003,15	179.105,60	100.494,75

* indicare la quota rinviata

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

In data 22/05/2020 con atto C.C. è stata approvata la delibera relativa alla rinegoziazione dei prestiti concessi agli enti locali dalla Cassa Depositi e Prestiti SPA, con allegato il parere rilasciato dal revisore unico in data 21/05/2020, per i mutui indicati nell'elenco allegato 1) in calce alla presente relazione.

Inoltre, si evidenziano nel prospetto seguente le economie e ricadute sui bilanci degli esercizi successivi:

Data pagamento rate	Rata nuova	Rata vecchia	Diff rata nuova/vecchia	Fattori di sconto usati da CDP	Rata nuova equivalente	Rata vecchia equivalente
31/07/2020	€ 73.419,78	€ 193.347,63	-€ 119.927,85	0,999374943	€ 73.373,89	€ 193.226,78
31/12/2020	€ 75.412,30	€ 193.347,63	-€ 117.935,33	0,996683263	€ 75.162,18	€ 192.706,35
30/06/2021	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,992556784	€ 120.607,50	€ 191.908,50
31/12/2021	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,987219724	€ 119.958,98	€ 190.876,59
30/06/2022	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,981262645	€ 119.235,13	€ 189.724,81
31/12/2022	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,974708364	€ 118.438,70	€ 188.457,55
30/06/2023	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,967714164	€ 117.588,83	€ 187.105,24
31/12/2023	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,959430339	€ 116.582,24	€ 185.503,58
30/06/2024	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,950129235	€ 115.452,05	€ 183.705,24
31/12/2024	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,939642458	€ 114.177,78	€ 181.677,64
30/06/2025	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,928943859	€ 112.877,77	€ 179.609,09
31/12/2025	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,918051546	€ 111.554,22	€ 177.503,09
30/06/2026	€ 121.511,94	€ 187.116,47	-€ 65.604,53	0,906917272	€ 110.201,28	€ 169.699,16
31/12/2026	€ 121.511,94	€ 187.116,47	-€ 65.604,53	0,895088282	€ 108.763,91	€ 167.485,76
30/06/2027	€ 121.511,94	€ 175.590,46	-€ 54.078,52	0,883418795	€ 107.345,93	€ 155.119,91
31/12/2027	€ 121.511,94	€ 175.590,46	-€ 54.078,52	0,871725588	€ 105.925,07	€ 153.066,70
30/06/2028	€ 121.511,94	€ 157.070,15	-€ 35.558,21	0,860065323	€ 104.508,21	€ 135.090,59
31/12/2028	€ 121.511,94	€ 157.070,15	-€ 35.558,21	0,847702832	€ 103.006,02	€ 133.148,81
30/06/2029	€ 121.511,94	€ 157.070,15	-€ 35.558,21	0,834857971	€ 101.445,21	€ 131.131,27
31/12/2029	€ 121.511,94	€ 99.109,97	€ 22.401,97	0,82127447	€ 99.794,65	€ 81.396,49
30/06/2030	€ 121.511,94	€ 99.109,97	€ 22.401,97	0,807911583	€ 98.170,90	€ 80.072,09
31/12/2030	€ 121.511,94	€ 86.903,52	€ 34.608,42	0,795194458	€ 96.625,62	€ 69.105,20
30/06/2031	€ 121.511,94	€ 86.903,52	€ 34.608,42	0,783135942	€ 95.160,37	€ 68.057,27
31/12/2031	€ 121.511,94	€ 86.903,52	€ 34.608,42	0,771156536	€ 93.704,73	€ 67.016,22
30/06/2032	€ 121.511,94	€ 86.903,52	€ 34.608,42	0,75933751	€ 92.268,57	€ 65.989,10
31/12/2032	€ 121.511,94	€ 86.903,52	€ 34.608,42	0,747266633	€ 90.801,82	€ 64.940,10
30/06/2033	€ 121.511,94	€ 72.648,00	€ 48.863,94	0,735265222	€ 89.343,50	€ 53.415,55
31/12/2033	€ 121.511,94	€ 72.648,00	€ 48.863,94	0,722804453	€ 87.829,37	€ 52.510,30
30/06/2034	€ 121.511,94	€ 72.648,00	€ 48.863,94	0,71069395	€ 86.357,80	€ 51.630,49
31/12/2034	€ 121.511,94	€ 72.648,00	€ 48.863,94	0,697990213	€ 84.814,14	€ 50.707,59
30/06/2035	€ 121.511,94	€ 72.648,00	€ 48.863,94	0,685515079	€ 83.298,27	€ 49.801,30
31/12/2035	€ 121.511,94	€ 72.648,00	€ 48.863,94	0,672889487	€ 81.764,11	€ 48.884,08
30/06/2036	€ 121.511,94	€ 72.648,00	€ 48.863,94	0,660250783	€ 80.228,35	€ 47.965,90
31/12/2036	€ 121.511,94	€ 72.648,00	€ 48.863,94	0,647533199	€ 78.683,02	€ 47.041,99
30/06/2037	€ 121.511,94	€ 54.260,04	€ 67.251,90	0,635153383	€ 77.178,72	€ 34.463,45
31/12/2037	€ 121.511,94	€ 54.260,04	€ 67.251,90	0,622774144	€ 75.674,49	€ 33.791,75
30/06/2038	€ 121.511,94	€ 54.260,04	€ 67.251,90	0,610870663	€ 74.228,08	€ 33.145,87
31/12/2038	€ 121.511,94	€ 54.260,04	€ 67.251,90	0,599121508	€ 72.800,42	€ 32.508,36
30/06/2039	€ 121.511,94	€ 43.028,29	€ 78.483,65	0,587981322	€ 71.446,75	€ 25.299,83
31/12/2039	€ 121.511,94	€ 21.610,80	€ 99.901,14	0,577039298	€ 70.117,16	€ 12.470,28
30/06/2040	€ 121.511,94	€ 0,00	€ 121.511,94	0,566900655	€ 68.885,20	€ 0,00
31/12/2040	€ 121.511,94	€ 0,00	€ 121.511,94	0,557333962	€ 67.722,73	€ 0,00
30/06/2041	€ 121.511,94	€ 0,00	€ 121.511,94	0,54826156	€ 66.620,33	€ 0,00
31/12/2041	€ 121.511,94	€ 0,00	€ 121.511,94	0,539552404	€ 65.562,06	€ 0,00
30/06/2042	€ 121.511,94	€ 0,00	€ 121.511,94	0,531261888	€ 64.554,66	€ 0,00
31/12/2042	€ 121.511,94	€ 0,00	€ 121.511,94	0,523077798	€ 63.560,20	€ 0,00
30/06/2043	€ 121.511,94	€ 0,00	€ 121.511,94	0,515182747	€ 62.600,86	€ 0,00
31/12/2043	€ 121.511,94	€ 0,00	€ 121.511,94	0,507228984	€ 61.634,38	€ 0,00
			€ 725.984,66	tot flussi equivalenti	€ 4.357.636,15	€ 4.356.959,86
				differenza flussi equivalenti nuovi/vecchi (per costo cancellazione)	676,30 €	

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	295.633,77	266.916,09	268.576,37	325.696,88	327.608,95
Quota capitale	608.746,98	1.432.886,45	1.234.807,51	511.908,23	482.296,16
Totale fine anno	904.380,75	1.699.802,54	1.503.383,88	837.605,11	809.905,11

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	295.633,77	266.916,09	268.576,37	325.696,88	327.608,95
entrate correnti (rendiconto penultimo anno precedente)	19.460.032,21	18.215.061,20	17.520.252,92	19.008.032,23	19.148.591,20
% su entrate correnti	1,52%	1,47%	1,53%	1,71%	1,71%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati, tranne ASIU SPA-in fallimento dal 29/09/2021 e già in liquidazione dal 01/01/2017, hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società partecipati in perdita:

Denominazione sociale	Oggetto sociale	Quota di partecipazione	Risultato d'esercizio 2021
ASIU SPA in fallimento dal 29/09/2021	Gestione servizio raccolta e smaltimento rifiuti	8,64%	- 352.592,00
ATM SPA in liquidazione dal 25/01/2022	Gestione del trasporto pubblico locale e servizi ad esso accessori	8,38%	- 28.740,00
CASALP SPA	Realizzazione e gestione di alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica e a canone concordato, ed erogazione di servizi per l'abitare sociale.	0,14%	- 467.104,00

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto trattasi di società in liquidazione mentre per la quota marginale (percentuale di partecipazione 0,14%) relativa alla SPA CASALP l'Ente provvederà ad effettuare apposito accantonamento nel risultato amministrazione in sede di rendiconto.

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

L'Ente ha provveduto, in data 22/12/2022 con atto Consiglio Comunale n. 82 (entro il 31.12.2022), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

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

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

29

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Importo
PNRR "1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud" FINANZIATA DA TRASFERIMENTO UE	Interventi da attivare	01.08	121.992,00
PNRR "1.4.1 Esperienza dei servizi pubblici" FINANZIATA DA TRASFERIMENTO UE	Interventi da attivare	01.08	155.234,00
PNRR "1.4.3 Adozione pagoPA" FINANZIATA DA TRASFERIMENTO UE	Interventi da attivare	01.08	29.950,00
PNRR "1.4.3 Adozione appIO" FINANZIATA DA TRASFERIMENTO UE	Interventi da attivare	01.08	17.150,00
PNRR "1.4.4 Adozione identità digitale" FINANZIATA DA TRASFERIMENTO UE	Interventi da attivare	01.08	14.000,00
PNRR "1.4.5 Piattaforma notifiche digitali" FINANZIATA DA TRASFERIMENTO UE	Interventi da attivare	01.08	32.589,00
PNRR "1.3.1 Piattaforma digitale nazionale dati" FINANZIATA DA TRASFERIMENTO UE	Interventi da attivare	01.08	20.344,00
PNRR - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CINEMA TEATRO VERDI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	05.02	250.000,00

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente non ha ancora ricevuto alcuna anticipazione 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla [FAQ 48 di Arconet](#) anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- 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;
- degli elementi indicati nella nota integrativa o rilevati dall'Organo di revisione nel suo operato.

30

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, in particolare i seguenti finanziamenti:

	Fonte di finanziamento	Importo
REALIZZAZIONE PISTA ATLETICA E RIFACIMENTO MANTO VELODROMO	Mutuo	90.000,00
RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO "EX SCUOLE FUCINI" CON REALIZZAZIONE AUDITORIUM	Mutuo	980.000,00
SISTEMAZIONE VIALE SERRISTORI 3° LOTTO (ZONA NORD)	Mutuo	250.000,00
REALIZZAZIONE CLUB HOUSE RUGBY	FINANZIAMENTO STATALE/CONI	250.000,00
REALIZZAZIONE NUOVO BLOCCO SPOGLIATOI CAMPO NORD	FINANZIAMENTO STATALE/CONI	300.000,00
REALIZZAZIONE SPOGLIATOI ATLETICA E SALA CONVIVIALE CALCIO	FINANZIAMENTO STATALE/CONI	400.000,00
REALIZZAZIONE PISTA ATLETICA E RIFACIMENTO MANTO VELODROMO	FINANZIAMENTO STATALE/CONI	360.000,00
STUDIO SULLA DINAMICA DELLA COSTA DEL COMUNE DI SAN VINCENZO	Finanziamento regionale	200.00,00
SISTEMAZIONE AREA FESTE SANTA COSTANZA	Mutuo	350.000,00

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, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

IL REVISORE UNICO
Rag. Catia Buti
(documento firmato digitalmente)



Allegato 1 - Contratto di Rinegoiazione (codice contratto 02/50.00/001.00)

Elenco Prestiti

Codice Ente: 0004589

Denominazione Ente: COMUNE DI SAN VINCENZO

Condizioni fissate il 25/05/2020 alle ore 09:13

Elenco prestiti per cui è stata richiesta la Rinegoiazione:

Totale Debito Residuo Rinegoziato: **3.857.889,47 euro**

Progr.	Identificativo Prestito Originario (*)	Tipo Prodotto/ Tasso (Post)	Debito Residuo Prestito Originario (**) al 01/01/2020	Tasso di Interesse (***) (Ante) %	Rata 30/06/2020 (Ante)	Tasso di interesse (Post) %	Quota interessi del 30/06/2020 (Ante) da corrispondere il 31/7/2020	Rata post (capitale + interessi) del 31/12/2020	Rata post (capitale + interessi) dal 30/06/2021 alla Data di Scadenza	Data di Scadenza (Post)	Costo Cancellazione D.M. 20/06/03 (bps)
1	3059461/00	Fisso	68.340,19	5,500	4.666,14	4,027	1.879,36	1.546,88	2.286,56	31/12/2043	0,7
2	3065385/00	Fisso	67.670,88	5,500	4.620,43	4,027	1.860,94	1.531,73	2.264,16	31/12/2043	0,7
3	4023225/00	Fisso	118.656,05	5,500	8.101,60	4,027	3.263,04	2.685,78	3.970,05	31/12/2043	0,7
4	4102338/00	Fisso	159.506,92	5,500	10.890,82	4,027	4.386,44	3.610,44	5.336,85	31/12/2043	0,7
5	4114094/00	Fisso	77.007,11	5,500	5.257,89	4,027	2.117,69	1.743,06	2.576,54	31/12/2043	0,7
6	4124192/00	Fisso	88.513,43	5,500	6.043,52	4,027	2.434,12	2.003,50	2.961,52	31/12/2043	0,7
7	4150934/00	Fisso	54.553,58	5,500	3.724,81	4,027	1.500,22	1.234,82	1.825,28	31/12/2043	0,7
8	4259686/00	Fisso	93.216,49	5,500	6.364,64	4,027	2.563,45	2.109,95	3.118,88	31/12/2043	0,7
9	4261314/00	Fisso	56.384,71	5,500	3.849,84	4,027	1.550,58	1.276,27	1.886,54	31/12/2043	0,7

(*) L'identificativo del prestito è quello Originario e verrà successivamente modificato e comunicato all'Ente da CDP

(**) L'importo indicato include le eventuali quote capitale che siano state precedentemente differite in relazione ad eventi catastrofici.

(***) Per i Prestiti Originari regolati a tasso variabile è indicato il valore riferito allo spread. Il tasso di interesse applicato al Prestito Originario è determinato sommando lo spread al parametro euribor previsto negli Atti Originari.

Progr.	Identificativo Prestito Originario (*)	Tipo Prodotto/ Tasso (Post)	Debito Residuo Prestito Originario (**) al 01/01/2020	Tasso di Interesse (***) (Ante) %	Rata 30/06/2020 (Ante)	Tasso di interesse (Post) %	Quota interessi del 30/06/2020 (Ante) da corrispondere il 31/7/2020	Rata post (capitale + interessi) del 31/12/2020	Rata post (capitale + interessi) dal 30/06/2021 alla Data di Scadenza	Data di Scadenza (Post)	Costo Cancellazione D.M. 20/06/03 (bps)
10	4280255/00	Fisso	65.035,36	5,500	4.440,49	4,027	1.788,48	1.472,08	2.175,98	31/12/2043	0,7
11	4289401/00	Fisso	119.070,46	5,500	7.539,47	4,158	3.274,43	2.773,15	4.035,33	31/12/2043	0,9
12	4299017/00	Fisso	73.705,38	5,500	4.666,98	4,158	2.026,89	1.716,59	2.497,90	31/12/2043	0,9
13	4483166/00	Fisso	66.425,78	3,740	6.231,16	3,056	1.242,17	1.181,05	2.016,01	31/12/2043	-
14	4491026/00	Fisso	432.704,14	4,531	18.387,96	4,161	9.802,92	10.084,17	14.668,76	31/12/2043	-
15	4491397/00	Fisso	137.352,25	4,450	11.526,01	3,346	3.056,09	2.641,28	4.293,77	31/12/2043	-
16	6035515/00	Fisso	311.030,48	2,690	14.255,52	2,877	4.183,36	5.251,75	9.267,12	31/12/2043	-
17	6038644/00	Fisso	276.420,64	1,660	18.520,31	2,497	2.294,29	4.142,16	7.915,56	31/12/2043	-
18	6041944/00	Fisso	144.107,22	2,450	4.765,95	2,607	1.765,31	2.238,71	4.174,60	31/12/2043	-
19	6044220/00	Fisso	98.869,71	2,340	3.237,88	2,520	1.156,77	1.492,93	2.838,09	31/12/2043	-
20	6045295/00	Fisso	96.139,04	2,620	3.227,92	2,741	1.259,42	1.557,94	2.824,29	31/12/2043	-
21	6048820/00	Fisso	176.931,75	3,730	6.425,25	3,631	3.299,78	3.654,53	5.692,04	31/12/2043	-
22	6050650/00	Fisso	122.869,27	3,730	4.461,98	3,631	2.291,51	2.537,86	3.952,81	31/12/2043	-
23	6050669/00	Fisso	49.147,71	3,730	1.784,79	3,631	916,60	1.015,15	1.581,12	31/12/2043	-
24	6050680/00	Fisso	152.357,90	3,730	5.532,85	3,631	2.841,47	3.146,95	4.901,48	31/12/2043	-
25	6050765/00	Fisso	88.465,88	3,730	3.212,62	3,631	1.649,88	1.827,26	2.846,02	31/12/2043	-
26	6056153/00	Fisso	251.574,81	2,860	8.302,35	2,915	3.597,52	4.295,64	7.525,17	31/12/2043	-
27	6056224/00	Fisso	201.985,12	2,860	6.665,82	2,915	2.888,39	3.448,89	6.041,83	31/12/2043	-

Progr.	Identificativo Prestito Originario (*)	Tipo Prodotto/ Tasso (Post)	Debito Residuo Prestito Originario (**) al 01/01/2020	Tasso di Interesse (***) (Ante) %	Rata 30/06/2020 (Ante)	Tasso di interesse (Post) %	Quota interessi del 30/06/2020 (Ante) da corrispondere il 31/7/2020	Rata post (capitale + interessi) del 31/12/2020	Rata post (capitale + interessi) dal 30/06/2021 alla Data di Scadenza	Data di Scadenza (Post)	Costo Cancellazione D.M. 20/06/03 (bps)
28	6056467/00	Fisso	209.847,21	2,410	6.642,63	2,542	2.528,66	3.191,78	6.037,68	31/12/2043	-