

COMUNE di VEGLIE

Provincia di LECCE

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

REVISORE UNICO

Michele TETRO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 22 del giorno 11/05/2023

ALLEGATO N. 02

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'anno duemilaventitre il giorno 11 (undici) del mese di maggio, presso il proprio studio in Bari, il Revisore Unico, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 29/08/2022, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, per il periodo 2022-2025, ha proceduto alla redazione del presente verbale.

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;

approva

l'allegata (**ALLEGATO N. 02**) relazione quale parere sulla proposta deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 11 del giorno 08/05/2023, avente ad oggetto: "Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 (art. 151 del D. Lgs. N. 267/2000 e art. 10 D. Lgs. N. 118/2011)" e sui documenti allegati.

Bari, lì 11/05/2023

Il Revisore Unico
Michele TETRO

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL' ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	15
SPESE IN CONTO CAPITALE	21
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	21
INDEBITAMENTO	24
ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
PNRR.....	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	27
CONCLUSIONI.....	28

PREMESSA

Il sottoscritto Michele Tetro revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 29/08/2022,

premess

– 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 05/05/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato in data 05/05/2023 dal Sub Commissario Prefettizio con delibera, con i poteri della Giunta Comunale, n. 10, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

– che è stata ricevuta in data 08/05/2023 la proposta di deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 11 del giorno 08/05/2023 avente ad oggetto: "Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 (art. 151 del D. Lgs. N. 267/2000 e art. 10 D. Lgs. N. 118/2011)";

- 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 08/05/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di VEGLIE registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 13.458 abitanti.

L'ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.

L'ente non è incorporante del processo di fusione per incorporazione.

L'ente non è terremotato.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

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.

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 8.773,80 di avanzo vincolato accertato con il Rendiconto 2022 approvato con deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 03 del 27/04/2023.

E' stato allegato il prospetto A2 per l'applicazione dell'avanzo per le quote vincolate.

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

Il Commissario Straordinario, con i poteri dell'organo consiliare, ha approvato con deliberazione n. 03 del 27/04/2023 il rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 24/04/2023 con verbale n. 18

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 7.608.148,87
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.902.481,62
b) Fondi accantonati	€ 431.801,44
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 4.273.865,81
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 7.608.148,87

di cui applicato all'esercizio 2023 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro ZERO.

La nota integrativa **indica** le modalità di copertura contabile del disavanzo applicato al bilancio, derivante dal riaccertamento straordinario.

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	2014	157.821,62	15.782,16	15.782,16		
Disavanzo tecnico al 31 dicembre						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?						
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)						
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		157.821,62	15.782,16	15.782,16	0,00	0,00

*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:	€ 4.236.863,08	€ 5.426.315,57	€ 7.499.514,06
di cui cassa vincolata	€ 674.566,11	€ 538.812,54	€ 587.492,41
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 di amministrazione	€ 1.000.076,65	€ 8.773,80	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 717.536,53	€ 920.668,08	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.576.794,50	€ 7.611.034,90	€ 7.781.554,90	€ 7.818.731,90
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 575.495,09	€ 285.773,55	€ 314.990,55	€ 314.990,55
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 769.885,53	€ 761.697,36	€ 760.691,44	€ 760.921,17
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 7.789.618,09	€ 4.740.763,11	€ 2.629.636,98	€ 239.636,98
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 4.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 10.043.000,00	€ 2.790.000,00	€ 2.790.000,00	€ 2.790.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 32.472.406,39	€ 19.118.710,80	€ 16.276.873,87	€ 13.924.280,60

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ 15.782,16	€ 15.782,16	€ 15.782,16	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 9.558.246,47	€ 8.166.887,29	€ 8.140.038,60	€ 8.170.161,28
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 8.362.763,81	€ 5.633.375,87	€ 2.797.485,00	€ 408.685,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 492.613,95	€ 512.665,48	€ 533.568,11	€ 555.434,32
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 4.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 10.043.000,00	€ 2.790.000,00	€ 2.790.000,00	€ 2.790.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 32.472.406,39	€ 19.118.710,80	€ 16.276.873,87	€ 13.924.280,60

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:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 920.668,08
FPV di parte corrente applicato	€ 207.226,66
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 713.441,42
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per partite finanziarie	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	€ -

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 108.041,31
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 99.185,35
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -
Totale FPV entrata parte corrente	€ 207.226,66
Entrata in conto capitale	€ 713.441,42
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
Totale FPV entrata parte capitale	€ 713.441,42
TOTALE	€ 920.668,08

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			2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.499.514,06			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		207.226,66	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		15.782,16	15.782,16	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		8.658.505,81 0,00	8.857.236,89 0,00	8.894.643,62 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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		8.166.887,29 0,00 443.298,83	8.140.038,60 0,00 448.941,24	8.170.161,28 0,00 446.047,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		512.665,48 0,00 0,00	533.568,11 0,00 0,00	555.434,32 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			170.397,54	167.848,02	169.048,02
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		8.773,80 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 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	(-)		179.171,34	167.848,02	169.048,02
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

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		713.441,42	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.740.763,11	2.629.636,98	239.636,98
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		179.171,34	167.848,02	169.048,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		5.633.375,87 0,00	2.797.485,00 0,00	408.685,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽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	(-)		8.773,80		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-8.773,80	0,00	0,00

Nell'esercizio finanziario 2023 l'importo di euro 179.171,34 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- proventi ex art. 208 codice della strada per euro 5.584,64;
- IMU per euro 73.586,70;
- Addizionale comunale all'Irpef per euro 100.000,00.

Nell'esercizio finanziario 2023 non sono previste di entrate in conto capitale destinate a spese correnti.

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 entrate correnti 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.

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 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 587.492,41.

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 nell'Allegato n. 01 al verbale n. 22 del giorno 11/05/2023, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Con deliberazione n. 13 del 13/03/2023 il Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, ha adottato lo Schema del Programma Triennale OO.PP. 2023-2025 ed elenco annuale 2023.

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.

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 definitiva, 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

Con deliberazione n. 25 del 27/04/2023 il Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, ha adottato il programma biennale acquisti beni e servizi anno 2023-2024, e l'elenco annuale 2023.

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 deliberazione n. 27 del 04/05/2023 del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale.

L'Organo di revisione ha formulato il parere nell'Allegato n. 04 al verbale n. 19 del 02/05/2023.

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)

Con deliberazione n. 23 del 27/04/2023 il Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, ha approvato il Piano delle alienazioni e valorizzazioni 2023 -2025.

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha inserito** nel DUP l'elenco dei C.U.P. che rientrano nel PNRR.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

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

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.

IMU

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2022 (rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 1.795.477,50	€ 1.732.000,00	€ 1.770.000,00	€ 1.770.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 2.493.642,01	€ 2.534.017,01	€ 2.575.037,01	€ 2.616.714,01
<i>FCDE competenza</i>	€ 409.705,38	€ 432.049,90	€ 439.043,81	€ 446.149,74

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 2.534.017,01, con un aumento rispetto al rendiconto 2022.

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, nell'allegato n. 02 al verbale n. 19 del 02/05/2023, ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune non ha istituito altri tributi.

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	Accertato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 368.093,29	€ 275.240,00	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00	€ -
Recupero evasione TASI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ -	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ -	€ 15.000,00	€ -	€ 15.000,00	€ -
Recupero evasione Cosap/Tosap	€ 5.000,00	€ 5.000,00						
Recupero evasione altri tributi	€ 8.776,65	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ 381.869,94	€ 295.240,00	€ 265.000,00	€ -	€ 265.000,00	€ -	€ 265.000,00	€ -

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

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	€ 30.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 10.000,00	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 40.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 3.604,00	€ 2.252,50	€ 2.252,50
Percentuale fondo (%)	9,01%	9,01%	9,01%

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 30.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 10.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con deliberazione del Sub Commissario Prefettizio, con i poteri della Giunta Comunale, n. 06 del 18/04/2023 è stata prevista la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al codice della strada.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente fatta eccezione la somma di euro 5.584,64 che è destinata al titolo 2 spesa in conto capitale.

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	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	27.880,00	27.880,00	27.880,00
Altri (rimborso spese uso immobili comunali)	18.250,00	18.250,00	18.250,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	46.130,00	46.130,00	46.130,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	7.644,93	7.644,93	7.644,93
Percentuale fondo (%)	16,57%	16,57%	16,57%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	Rendiconto 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 198.710,61	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 344.476,53	€ 329.461,80	€ 331.461,80	€ 331.461,80
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

Il Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, con deliberazione n. 24 del 27/04/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura complessiva del 45,95%, più in dettaglio del 66,43% per la mensa scolastica e nella misura del 12,52% per il trasporto scolastico.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 102.000,00	€ 111.700,00	€ 90.000,00	€ -	€ 90.000,00	€ -	€ 90.000,00	€ -

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 327.649,23	€ -	€ 327.649,23
2022 (rendiconto)	€ 314.788,84	€ -	€ 314.788,84
2023	€ 230.000,00	€ -	€ 230.000,00
2024	€ 230.000,00	€ -	€ 230.000,00
2025	€ 230.000,00	€ -	€ 230.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e 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	Rendiconto 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 1.466.371,92	€ 1.790.190,79	€ 1.821.841,15	€ 1.821.841,15
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 110.731,67	€ 137.107,35	€ 143.460,35	€ 143.660,35
103 Acquisto di beni e servizi	€ 5.018.507,33	€ 4.870.923,72	€ 4.906.041,71	€ 4.949.918,71
104 Trasferimenti correnti	€ 1.084.493,18	€ 568.409,81	€ 526.636,01	€ 528.636,01
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 221.106,31	€ 182.142,45	€ 159.778,14	€ 136.717,89
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.628,35	€ -	€ -	€ -
110 Altre spese correnti	€ 82.198,18	€ 618.113,17	€ 582.281,24	€ 589.387,17
Totale	€ 7.987.036,94	€ 8.166.887,29	€ 8.140.038,60	€ 8.170.161,28

Acquisto beni e servizi

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

	Rendiconto 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 839.270,98	€ 484.100,00	€ 484.100,00	€ 484.100,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 157.000,00	€ 119.000,00	€ 119.000,00	€ 119.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ -	€ -	€ -	€ -
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 64.428,00	€ 99.792,80	€ 99.792,80	€ 99.792,80
Totale	€ 1.060.698,98	€ 702.892,80	€ 702.892,80	€ 702.892,80

L'Organo di revisione invita l'Ente ad un costante monitoraggio dell'andamento delle spese per consumi energetici e ad adottare tutti i provvedimenti necessari per evitare che le stesse possano creare situazioni di squilibrio della gestione di competenza.

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, come riportato nell'allegato n. 4 al verbale n. 19 del 02/05/2023, **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 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 € 1.766.297,25, 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.

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

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)

Per gli anni 2023-2025 l'Ente non prevede di attivare incarichi di collaborazione autonoma.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 5.633.375,87;
- per il 2024 ad euro 2.797.485,00;
- per il 2025 ad euro 408.685,00.

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 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 25.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 25.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 25.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dall'art. 21 del vigente regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 25.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **non rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL., essendo pari allo 0,18% e quindi inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 443.298,83 per l'anno 2023;
- euro 448.941,24 per l'anno 2024;
- euro 456.047,17 per l'anno 2025;

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

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

L'Ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice sui singoli anni per la TARI e della media semplice sui totali per i proventi del codice della strada e gli incassi relativi ai beni immobili.

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

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 443.298,83	€ 448.941,24	€ 456.047,17

Fondi per spese potenziali

Il Revisore con nota del 10/02/2023, trasmessa a mezzo pec al protocollo dell'Ente, ha invitato i Responsabili di Settore dell'Ente a presentare apposita richiesta, debitamente quantificata e motivata, di accantonamento al fondo rischi spese legali e contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il 13/03/2023, a mezzo mail, la Responsabile del Settore Affari Legali e Servizi alla Persona ha trasmesso la nota prot. 4013 del 13/03/2023 avente ad oggetto: "Relazione sul contenzioso pendente con riferimento ad eventuali passività derivanti da soccombenze. Riscontro nota prot. 2387/2023 del Revisore Unico".

Il 15/03/2023, a mezzo PEC, la Responsabile del Settore Affari Legali e Servizi alla Persona ha trasmesso la nota prot. 4161 del 15/03/2023 avente ad oggetto: "Relazione sul contenzioso pendente con riferimento ad eventuali passività derivanti da soccombenze prot. 4013 del 13 marzo u.s.. Integrazione.".

Con nota del 10/04/2023, trasmessa a mezzo PEC al protocollo dell'Ente, il Revisore Unico ha richiesto a ciascun Responsabile di Settore titolare di PEG di rilasciare apposita ATTESTAZIONE sull'esistenza/non esistenza debiti fuori bilancio da riconoscere al 31/12/2022 ed alla data di rilascio dell'attestazione.

A seguito della predetta richiesta sono pervenute le seguenti attestazioni:

- prot. 5619 del 13/04/2023 a firma del Comandante della Polizia Locale;
- senza protocollo, del 16/04/2023 a firma del Responsabile Settore Ambiente e Sviluppo ed ad interim Responsabile del Settore Lavori Pubblici e Politiche energetiche;
- prot. 5740 del 17/04/2023 a firma del Responsabile del Settore Economico Finanziario e Tributi;
- prot. 5784 del 17/04/2023 a firma del Responsabile Settore Affari Generali e Servizi Demografici;
- senza protocollo, del 19/04/2023 a firma del Responsabile del Settore Pianificazione del Territorio e Patrimonio, relativa alla situazione al 31/12/2022;
- senza protocollo, del 19/04/2023 a firma del Responsabile del Settore Pianificazione del Territorio e Patrimonio, relativa alla situazione alla data dell'attestazione;
- senza protocollo, del 19/04/2023 a firma del Responsabile del Settore Affari Generali e

Servizi alla Persona.

Le attestazioni sono tutte negative fatta eccezione per le seguenti due:

- il Responsabile del Settore Pianificazione del Territorio e Patrimonio, attesta che alla data del 19/04/2023 “vi è un debito fuori bilancio di euro 2.875,00 derivante da Ordinanza Collegiale 389/2023 TAR Lecce Sezione Prima”;
- il Responsabile del Settore Affari Generali e Servizi alla Persona attesta l'esistenza di debiti fuori bilancio, all'esito della notifica di provvedimenti giudiziari, come di seguito dettagliati:
 - sentenza n. 484/2023 emessa dal Tribunale di Lecce – sezione Lavoro – notificata il 07/03/2023 che ha condannato il Comune a riconoscere al ricorrente i benefici della progressione orizzontale a far data 01.01.2010 e al “pagamento delle differenze retributive oltre interessi legali dalla maturazione del credito sino al soddisfo. Spese di lite compensate”. Per tale fattispecie è stato previsto un accantonamento dal Fondo Rischi al 31/12/2022 per euro 25.000,00;
 - decreto ingiuntivo emesso dal Giudice di Pace di Lecce notificato il 27/01/2023 “recante la condanna al pagamento della somma di euro 2.368,00 oltre interessi moratori, nonché spese e competenze”. Per tale fattispecie è stato previsto un accantonamento dal Fondo Rischi al 31/12/2022 per euro 3.800,68;
 - sentenza del Giudice di Pace di Lecce n. 5390/2022 notificata formalmente in data 21/03/2023 che ha condannato il Comune a “corrispondere a parte attrice la somma di euro 1.000,00 per sorte capitale oltre interessi al saggio legale sino al soddisfo nonché al pagamento delle spese di lite liquidate in euro 387,00 oltre rimborso forfettario, iva e cap come per legge”.

L'Organo di revisione, pertanto, 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) 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	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.318,00		€ 4.140,00		€ 4.140,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -		€ -		€ -	
Altri	€ -		€ -		€ -	

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, pertanto, nella missione 20, programma 3, correttamente non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

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

	Rendiconto anno 2022 (importi in euro)
Fondo rischi contenzioso	181.807,68
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
FCDE	2.712.222,43
TFM Sindaco	3.451,51
Fondo rinnovi contrattuali	5.000,00
TOTALE	2.902.481,62

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione non è prevista l'attivazione di fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	5.739.846,59	5.266.544,80	4.773.930,85	4.261.265,37	3.727.697,26
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	473.301,79	492.613,95	512.665,48	533.568,11	555.434,32
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	5.266.544,80	4.773.930,85	4.261.265,37	3.727.697,26	3.172.262,94
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	241.703,94	203.106,31	181.142,45	159.278,14	136.217,89
Quota capitale	473.301,79	492.613,95	512.665,48	533.568,11	555.434,32
Totale fine anno	715.005,73	695.720,26	693.807,93	692.846,25	691.652,21

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	241.703,94	203.106,31	181.142,45	159.278,14	136.217,89
entrate correnti	7.685.132,46	11.239.398,92	8.944.714,65	8.944.714,65	8.944.714,65
% su entrate correnti	3,15%	1,81%	2,03%	1,78%	1,52%
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 di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art. 3, comma 17, legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata dall'Ente ha subito perdite non ancora coperte:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Capitale sociale al 31/12/2021	Perdite portate a nuovo al 31/12/2021	Utile dell'esercizio 2021	Perdite portate a nuovo (diminuite dell'utile 2021) potenzialmente a carico dell'Ente
G.A.L. - Terra D'Arneo s.r.l.	0,08%	111.609,00	130.000,00	26.489,00	7.154,00	15,47

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato la somma di euro 15,47 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del d.lgs. n.175/2016, considerata l'esiguità della quota da accantonare.

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.

L'Ente ha provveduto, in data 30/11/2022, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 46, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 17 del 03/04/2023 **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, con il predetto provvedimento, **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 riepilogati a pag. 138 del DUP 2023-2025.

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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- 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.

Tuttavia, evidenzia che:

- le previsioni di spesa corrente per utenze devono essere verificate costantemente, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo;
- occorre assicurare sempre la corretta codifica delle entrate e spese non ricorrenti al fine di salvaguardare gli equilibri pluriennali.

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 DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e gli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP (allegato n. 01 al verbale n. 22 del giorno 11/05/2023);
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 08/05/2023;
- 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

parere favorevole sulla proposta deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 11 del giorno 08/05/2023, avente ad oggetto: "Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 (art. 151 del D. Lgs. N. 267/2000 e art. 10 D. Lgs. N. 118/2011)" e sui documenti allegati.

**Il Revisore Unico
Michele TETRO**