

COMUNE DI ALBANO SANT'ALESSANDRO

Provincia di Bergamo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cella Paola

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Il 7 febbraio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cella Paola

SOMMARIO

PREMESSA.....	4
VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	8
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNI 2023-2025	9
INDEBITAMENTO.....	13
ORGANISMI PARTECIPATI.....	13
PNRR	14
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	14
CONCLUSIONI	15

PREMESSA

La sottoscritta dott.ssa Cella Paola, Revisore Unico dei Conti del Comune di Albano Sant'Alessandro nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 30 settembre 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 25 gennaio 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta Comunale in data 24 gennaio 2023 con delibera n.12, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

Visto

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

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.

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 29 aprile 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021, che si è chiuso con un risultato di amministrazione di euro 707.353,79. La composizione del risultato di amministrazione è stata successivamente rideterminata al fine di tenere conto della certificazione dei fondi Covid-19. Il risultato di amministrazione è così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 707.353,79
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 335.635,18
b) Fondi accantonati	€ 245.644,40
c) Fondi destinati ad investimento	€ 37.980,44
d) Fondi liberi	€ 88.093,77
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 707.353,79

- l'Ente non risulta strutturalmente deficitario;
- l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024;
- al bilancio di previsione 2023-2025 sono stati allegati i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011, del punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1 e dell'art. 172 del TUEL;

- l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025 e degli strumenti di programmazione previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011;
- il risultato di amministrazione presunto per l'anno 2022 è stato quantificato in euro 961.832,14, e risulta così composto: parte accantonata euro 308.904,22; parte vincolata euro 500.924,52; parte disponibile euro 152.003,40, di cui si dà evidenza nei prospetti A1 e A2 allegati al bilancio di previsione;
- al bilancio di previsione 2023-2025 stata applicata una quota dell'avanzo vincolato presunto pari ad euro 100.710,65;
- la situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2020	2021	2022
Disponibilità di cassa:	€ 782.915,99	€ 801.470,53	€ 1.196.635,18

L'Organo di revisione ha, inoltre, 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;
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili applicati 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;
- 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;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire un fondo di cassa finale non negativo, nel rispetto dell'art.162 comma 6 del TUEL;
- nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata iscritta alcuna voce tra le entrate a titolo di FPV;
- 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;
- 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.

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 258.081,07	€ 100.710,65		
Fondo pluriennale vincolato	€ 503.233,34		€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.215.548,34	€ 3.467.500,00	€ 3.574.500,00	€ 3.548.500,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 528.176,13	€ 476.268,00	€ 316.600,00	€ 304.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.202.414,70	€ 1.148.013,36	€ 1.127.734,78	€ 1.123.414,96
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.195.143,69	€ 1.247.285,52	€ 2.220.000,00	€ 730.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ 900.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 2.323.991,37	€ 1.143.200,05	€ 1.133.753,95	€ 1.223.322,34
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 3.840.083,00	€ 3.840.083,00	€ 3.840.083,00	€ 2.781.083,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 13.066.671,64	€ 11.423.060,58	€ 12.212.671,73	€ 10.610.320,30

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 5.257.542,28	€ 5.130.292,01	€ 4.959.534,78	€ 4.915.514,96
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.602.554,99	€ 1.266.285,52	€ 2.235.000,00	€ 1.645.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 42.500,00	€ 43.200,00	€ 44.300,00	€ 45.400,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.323.991,37	€ 1.143.200,05	€ 1.133.753,95	€ 1.223.322,34
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.840.083,00	€ 3.840.083,00	€ 3.840.083,00	€ 2.781.083,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 13.066.671,64	€ 11.423.060,58	€ 12.212.671,73	€ 10.610.320,30

Gli equilibri richiesti dall'art.162 comma 6 del TUEL sono di seguito riportati.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.091.781,36	5.018.834,78	4.975.914,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.130.292,01	4.959.534,78	4.915.514,96
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		90.548,80	101.813,94	100.734,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	43.200,00	44.300,00	45.400,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 81.710,65	15.000,00	15.000,00
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	(+)	100.710,65	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-		
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		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	19.000,00	15.000,00	15.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.247.285,52	2.220.000,00	1.630.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	19.000,00	15.000,00	15.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.266.285,52 -	2.235.000,00 -	1.645.000,00 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
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	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
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:				
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	(-)	100.710,65		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		- 100.710,65	0,00	0,00

Le entrate di parte corrente destinate al finanziamento delle spese in conto capitale si riferiscono ai proventi del codice della strada.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione ha espresso parere sul Documento Unico di programmazione con verbale del 12 luglio 2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione esprime parere contestualmente al parere che viene emesso sul bilancio di previsione 2023-2025.

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.

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

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.

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 formulato il parere in data 19 gennaio 2023, verificando che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025 tiene conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato al Bilancio di previsione 2023-2025 il programma degli incarichi.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNI 2023-2025

A) ENTRATE CORRENTI

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

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote per scaglioni di reddito variabili dal 0,65% al 0,80%, secondo quanto previsto dalla delibera CC n. 15 del 29/04/2022.

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

IMU

Per l'anno 2023 non sono state modificate le aliquote IMU. Il gettito annuo per il triennio 2023-2025 di euro 1.230.000 è stato calcolato sulla base della previsione assestata per l'anno 2022, che è in linea con le somme accertate nell'anno 2021.

TARI

Il gettito per la TARI è stato determinato a seguito della definizione delle tariffe come da piano finanziario relativo all'anno 2023 e seguenti, redatto in conformità a quanto previsto dalle delibere 363/2021/R/RIF del 03.08.2021 e 450/2021/R/RIF del 26.10.2021 dell'Autorità di Regolazione per l'Energia Reti e Ambienti (ARERA).

Entro il 30.04.2023 l'Ente valuterà l'approvazione delle tariffe 2023 qualora si rendesse necessaria a fronte di un eventuale aggiornamento dei costi del piano finanziario per l'anno 2023.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo dell'evasione tributaria sono state previste nella seguente misura:

- Anno 2023: €. 70.000,00 per IMU, €. 75.000,00 per TARI
- Anni 2024 e 2025: €. 70.000,00 per IMU ed € 50.000,00 per TARI.

Fondo di solidarietà comunale

Il Ministero non ha ancora comunicato le somme spettanti al Comune. Quindi l'Ente ha fatto una previsione che è ritenuta congrua dall'Organo di revisione, sulla base delle informazioni al momento disponibili.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative al codice della strada sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 270.000,00	€ 270.000,00	€ 270.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 270.000,00	€ 270.000,00	€ 270.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 71.550,00	€ 82.684,00	€ 82.684,00
Percentuale fondo (%)	26,50%	30,62%	30,62%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dei proventi congrua in relazione all'andamento storico degli accertamenti.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 157 del 19 dicembre 2022 la somma di euro 99.225,00 (il 50% della previsione meno fondo) è stata destinata 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.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'Ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono in linea con il trend degli ultimi anni. La quantificazione del FCDE appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici a domanda individuale

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 3 del 10 gennaio 2023 è stata approvata la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale.

Si dà atto che l'Ente, non trovandosi in condizioni strutturalmente deficitarie come risulta dalla tabella allegata al rendiconto 2021, non ha l'obbligo di conseguire un livello minimo di copertura del costo dei servizi a domanda individuale.

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2023	Spese/costi Prev. 2023	% copertura 2023
Mense scolastiche	75.498,00	113.000,00	66,81%
Impianti sportivi	7.000,00	40.000,00	17,50%
Illuminazione votiva	800,00	1.000,00	80,00%
Totale	83.298,00	154.000,00	54,09%

Per i proventi dei servizi pubblici a domanda individuale non è stato fatto alcun accantonamento a titolo di Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE). Si invita l'Ente a monitorare costantemente gli

incassi dei proventi dei servizi pubblici al fine di costituire un apposito accantonamento al FCDE qualora la percentuale di somme accertate e non riscosse dovesse diventare significativa.

B) SPESE CORRENTI

Nella tabella seguente si riporta il confronto tra la previsione di competenza definitiva di spesa corrente per macro-aggregati per l'anno 2022 e le previsioni degli esercizi 2023-2025. Dal confronto non emergono significativi scostamenti.

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 1.239.599,23	€ 1.260.918,96	€ 1.253.718,96	€ 1.253.709,96	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 116.775,21	€ 114.800,00	€ 117.200,00	€ 117.200,00	
103 Acquisto di beni e servizi	€ 3.220.856,48	€ 3.112.665,15	€ 2.964.575,90	€ 2.928.817,35	
104 Trasferimenti correnti	€ 394.823,23	€ 413.408,88	€ 404.020,88	€ 397.480,00	
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -	
107 Interessi passivi	€ 13.200,00	€ 14.700,00	€ 12.300,00	€ 11.800,00	
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.917,00	€ 5.378,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	
110 Altre spese correnti	€ 259.371,13	€ 208.421,02	€ 202.719,04	€ 201.507,65	
Totale	5.257.542,28	5.130.292,01	4.959.534,78	4.915.514,96	

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per la spesa 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'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" dell'esercizio 2023, 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 € 1.304.312,30, 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.

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 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di riserva di cassa stanziato per l'anno 2023 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 l'accantonamento al FCDE di:

- euro 90.548,80 per l'anno 2023;
- euro 101.813,94 per l'anno 2024;
- euro 100.734,00 per l'anno 2025.

Gli importi accantonati sono stati regolarmente calcolati e corrispondono con quanto riportato nel documento allegato al bilancio di previsione.

Fondi per spese potenziali

Dalla documentazione in essere risulta che l'Ente non ha contenziosi in essere, ma ha prudenzialmente accantonato nel bilancio di previsione euro 1.500,00 per far fronte ad eventuali ricorsi concernenti le sanzioni al codice della strada.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Al momento dell'approvazione da parte della Giunta del Bilancio di previsione 2023-2025 non erano disponibili i dati necessari ad attestare il rispetto dei criteri previsti dalla norma ai fini dell'accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali. Di conseguenza nel bilancio di previsione non è stato effettuato alcun accantonamento a titolo di fondo di garanzia dei debiti commerciali.

L'Organo di revisione invita l'Ente a verificare, non appena disponibili i dati, il rispetto dei parametri ed ad effettuare la variazione, qualora necessaria, per accantonare il fondo garanzia debiti commerciali entro il 28 febbraio 2023.

C) ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione sono pari a:

- euro 1.266.285,52 per il 2023;
- euro 2.235.000 per il 2024;
- euro 1.645.000 per il 2025.

e sono finanziate come segue.

	2023	2024	2025
FPV c/capitale			
Mutuo			900.000,00
Entrate correnti	19.000,00	15.000,00	15.000,00
PNRR	211.340,00		
Contributi da amministrazioni pubbliche	103.695,52	277.750,00	400.000,00
Trasferimenti in c/capitale da amministrazioni pubbliche	370.000,00	1.500.000,00	
Entrate da alienazione di beni	300.000,00	200.000,00	
Altre entrate in c/capitale	42.250,00	42.250,00	42.250,00
Permessi di costruire al netto della quota destinata alle spese correnti	220.000,00	200.000,00	287.750,00
TOTALE	1.266.285,52	2.235.000,00	1.645.000,00

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'Ente ha previsto proventi da alienazioni di beni a fronte della cessione di aree;
- le entrate da permessi di costruire sono stati interamente destinate al finanziamento della spesa in c/capitale;
- nella nota integrativa è riportato il dettaglio delle spese in conto capitale e della relativa fonte di finanziamento.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo a cui si riferisce il bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 202 e 203 del TUEL ed è altresì rispettato il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

Nel triennio 2023-2025 non è prevista la rinegoziazione dei mutui.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	795.179,33	1.011.675,85	969.522,89	926.322,89	881.922,89
Nuovi prestiti (+)	247.214,96	0,00	0,00	0,00	900.000,00
Prestiti rimborsati (-)	30.718,44	42.152,96	43.200,00	44.400,00	45.400,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.011.675,85	969.522,89	926.322,89	881.922,89	1.736.522,89

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso della quota capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	11.000,00	13.000,00	13.200,00	11.300,00	11.000,00
Quota capitale	30.718,44	42.152,96	43.200,00	44.400,00	45.400,00
Totale fine anno	41.718,44	55.152,96	56.400,00	55.700,00	56.400,00

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto 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.

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

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

Non si ha evidenza della formazione di risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obblighino l'Ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art. 01 della legge 147/2013.

PNRR

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

Nel bilancio di previsione 2023-2025 ai sensi dell'art. 3 comma 3 del D.M. 11 ottobre 2021 sono stati predisposti appositi capitoli sia di entrata che di spesa in modo da garantire il monitoraggio della gestione delle risorse relative ai progetti.

L'Organo di revisione prende atto che i progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere sono riepilogati nella nota di aggiornamento al DUP.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2022;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per le diverse voci d'entrata;
- degli oneri derivanti dall'assunzione di prestiti;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

CONCLUSIONI

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

- 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, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, dal 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, sui documenti allegati e sulla Nota di aggiornamento al DUP.

Albano Sant'Alessandro, 7 febbraio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Cella Paola