

COMUNE DI LORETO APRUTINO

Provincia di PESCARA

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

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alfonso Casalena

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 29 del 13/12/2022.

PARERE SULLA PROPOSTA DI BINCIO 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 Loreto Aprutino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 13/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alfonso Casalena

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 | 6 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 11 |
| VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 | 13 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 19 |
| FONDI E ACCANTONAMENTI..... | 19 |
| INDEBITAMENTO | 21 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 21 |
| PNRR..... | 23 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 23 |
| CONCLUSIONI | 25 |

PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Alfonso Casalena **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 31/08/2021;

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 29/11/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 29/11/2022 con delibera n. 136 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 26/11/2022 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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Loreto Aprutino registra una popolazione al 01.01.2022, di n 7.206 abitanti.

- 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 con delibera di consiglio comunale n. 43 del 29.11.2022.

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 **non 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 **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.

Qualora l'Ente risulti strutturalmente deficitario **è stato** rispettato l'obbligo di copertura dei costi dei servizi ai sensi dell'articolo 234 comma 2 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** 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

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.18 del 27/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 09/05/2022 con verbale n 13.

Il Bilancio di previsione sarà approvato entro il 31.12.2022 per cui non è possibile, alla data del presente parere, avere la situazione di chiusura al 31.12.2022 certa ma, nel rispetto della normativa, è stato calcolato in via del tutto presuntivo il risultato di amministrazione così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

| | 31/12/2022 |
|---|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | € 3.251.355,57 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 71.058,53 |
| b) Fondi accantonati | € 2.557.285,79 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 108.931,54 |
| d) Fondi liberi | € 514.079,71 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 3.251.355,57 |

di cui applicato all'esercizio 2023 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 3.251.355,57 così dettagliato:

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

- Quote accantonate 2.557.285,79 €
- Quote vincolate 71.058,53€
- Quote destinate agli investimenti 108.931,54€
- Quote disponibili 514.079,71€

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

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

Situazione di cassa

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Disponibilità: | € 1.520.202,27 | € 1.841.127,71 | € 3.781.601,37 |
| di cui cassa vincolata | € 925.161,99 | € 987.387,26 | € 1.148.416,04 |
| 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 | € 712.148,62 | € - | | |
| Fondo pluriennale vincolato | € 85.913,13 | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 3.003.464,35 | € 3.166.654,00 | € 3.086.654,00 | € 3.086.654,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 1.620.731,51 | € 1.547.670,62 | € 1.701.515,01 | € 1.701.515,01 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 931.809,85 | € 909.309,85 | € 824.309,85 | € 823.796,17 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 3.101.657,07 | € 3.114.849,03 | € 10.095.718,07 | € 1.827.000,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € 123.221,00 | € 123.221,00 | € 41.000,00 | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € 1.357.393,34 | € 1.357.393,34 | € 1.357.393,34 | € 1.357.393,34 |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 5.505.685,00 | € 5.505.685,00 | € 5.505.685,00 | € 5.505.685,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 16.442.023,87 | € 15.724.782,84 | € 22.612.275,27 | € 14.302.043,52 |
| SPESE | Assestato 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 5.836.952,63 | € 5.542.080,61 | € 5.532.960,14 | € 5.536.650,68 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 3.506.358,19 | € 3.111.070,03 | € 10.033.718,07 | € 1.724.000,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 235.634,71 | € 208.553,86 | € 182.518,72 | € 178.314,50 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 1.357.393,34 | € 1.357.393,34 | € 1.357.393,34 | € 1.357.393,34 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 5.505.685,00 | € 5.505.685,00 | € 5.505.685,00 | € 5.505.685,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 16.442.023,87 | € 15.724.782,84 | € 22.612.275,27 | € 14.302.043,52 |

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 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 alla data del presente verbale, essendo il bilancio di previsione in fase di approvazione prima della chiusura dell'anno contabile 2022, non sono state effettuate tutte le re-imputazione degli impegni di spesa tale che 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

Tale attività verrà predisposta e verificata correttamente al momento della predisposizione degli atti per la rendicontazione effettiva per l'anno 2022 e la determinazione delle reimputazioni degli impegni di spesa.

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 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 | | 2497667,08 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 0,00 | 5623634,47 0,00 | 5612478,86 0,00 | 5611965,18 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 0,00 0,00 | 5542080,61 558808,53 | 5532960,14 558808,53 | 5536650,68 558808,53 |
| 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 0,00 0,00 | 208553,86 0,00 0,00 | 182518,72 0,00 0,00 | 178314,50 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 0,00 | -127000,00 | -103000,00 | -103000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO (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 | (+) | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 0,00 | 155000,00 0,00 | 111000,00 0,00 | 111000,00 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 | 28000,00 | 8000,00 | 8000,00 |
| 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+L+M | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 0 | 3238070,03 | 10136718,07 | 1827000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 155000,00 | 111000,00 | 111000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 28000,00 | 8000,00 | 8000,00 |
| 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 | (-) | 0,00 0,00 | 3111070,03 0,00 | 10033718,07 0,00 | 1724000,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | (-) | | | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

E.4.02.06.00.000.
 E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
 S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
 S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
 T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
 X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
 X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
 Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
 (1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
 anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla

| | | | | | |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 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 |
| | | 0,00 | 0,00 | | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 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 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 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 | 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 | (-) | | | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero

o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** 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 847.800,11 (*dato stimato alla data odierna*).

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.

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. 17 del 19/11/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n.26 del 30/11/2022 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 formulato il parere con verbale n. 27 in data 30/11/2022;

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'Organo di revisione **ritiene** 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 **ha inserito nella proposta di bilancio l'importo massimo per soddisfare il programma degli incarichi.**

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUP 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 0,80% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 8.500

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 e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751

| IMU | Esercizio 2022 (assestato o rendiconto) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU | € 1.140.000,00 | € 1.140.000,00 | € 1.140.000,00 | € 1.140.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2022 (assestato o rendiconto 2021) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| TARI | € 1.189.514,35 | € 1.250.000,00 | € 1.250.000,00 | € 1.250.000,00 |
| <i>FCDE competenza</i> | € 331.164,81 | € 355.888,98 | € 355.888,98 | € 355.888,98 |
| <i>FCDE PEF TARI</i> | | | | |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 1.250.000, con un aumento di euro 60.485,65 rispetto alle previsioni definitive 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 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).

Preso atto che, in relazione al Piano Tariffario TARI si precisa che con delibera del Consiglio Comunale n.13 del 28/04/2022 è stato approvato lo schema di Piano Economico Finanziario (PEF) 2022-2025 del servizio di gestione dei rifiuti urbani per il secondo periodo regolatorio 2022-2025, predisposto ai sensi della deliberazione ARERA 363/2021. Pertanto, se non interverranno novità sulla predisposizione del suddetto Piano, anche alla luce del particolare momento che stiamo attraversando per i rincari elettricità e gas metano, si procederà all'approvazione delle Tariffe TARI 2023 sulla base del Piano tariffario approvato con Delibera CC n. 13/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema pagoPA.

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 o rendiconto) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|----------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Imposta di soggiorno | € - | € - | € - | € - |
| Contributo di sbarco | € - | € - | € - | € - |
| Altri (specificare) | | | | |
| Totale | € - | € - | € - | € - |

L'Organo di revisione ha verificato che nell'ente non è presente i tributi sopra riportati in tabella.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

| Titolo 1 - recupero evasione | Accertato 2020 | Accertato 2021 | Previsione 2023 | | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | |
|--|----------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU/TASI cap 75/2 | € 48.553,23 | € 70.000,00 | € 70.000,00 | € - | € 70.000,00 | € - | € 70.000,00 | € - |
| Recupero evasione TASI/TARSU/TIA/TARES cap 120/0 | € 1.000,00 | € 1.000,00 | € 5.000,00 | € - | € 5.000,00 | € - | € 5.000,00 | € - |
| Recupero evasione TARI | | | | | | | | |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno | | | | | | | | |
| Recupero evasione imposta di pubblicità | | | | | | | | |

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | € 200.000,00 | € 200.000,00 | € 200.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € - | € - | € - |
| TOTALE SANZIONI | € 200.000,00 | € 200.000,00 | € 200.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 788,62 | € 788,62 | € 788,62 |
| Percentuale fondo (%) | 0,39% | 0,39% | 0,39% |

15

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

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:

Proventi dei beni dell'ente

| | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Canoni di locazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 9.000,00 | 9.000,00 | 9.000,00 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 9.000,00 | 9.000,00 | 9.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 3.852,63 | 3.852,63 | 3.852,63 |
| Percentuale fondo (%) | 42,81% | 42,81% | 42,81% |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 139 del 01/12/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura media del 71,68%.

Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3 | Accertato 2021 | 2022 | Previsione 2023 | | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | |
|---------------------------|----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 33.000,00 | € 40.000,00 | € 35.000,00 | € - | € 35.000,00 | € - | € 35.000,00 | € - |

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) | € 196.713,39 | € 178.575,03 | € 18.138,36 |
| 2022 (assestato o rendiconto) | € 108.270,49 | € 85.250,00 | € 16.875,40 |
| 2023 | € 125.000,00 | € 111.000,00 | € 14.000,00 |
| 2024 | € 125.000,00 | € 111.000,00 | € 14.000,00 |
| 2025 | € 125.000,00 | € 111.000,00 | € 14.000,00 |

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:

| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2022 | Previsioni 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
| 101 Redditi da lavoro dipendente | € 1.216.568,59 | € 1.272.156,20 | € 1.277.611,00 | € 1.277.611,00 |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | € 100.359,00 | € 102.926,00 | € 104.758,00 | € 104.758,00 |
| 103 Acquisto di beni e servizi | € 3.588.997,06 | € 3.048.650,15 | € 3.040.815,26 | € 3.072.449,23 |
| 104 Trasferimenti correnti | € 291.754,69 | € 231.248,09 | € 231.248,26 | € 211.248,09 |
| 105 Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 Interessi passivi | € 139.619,36 | € 128.807,72 | € 119.597,26 | € 111.653,83 |
| 108 Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 200,00 | € 15.200,00 | € 15.200,00 | € 15.200,00 |
| 110 Altre spese correnti | € 821.247,35 | € 743.092,45 | € 743.730,53 | € 743.730,53 |
| Totale | € 6.158.746,05 | € 5.542.080,61 | € 5.532.960,31 | € 5.536.650,68 |

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) | € 329.779,96 | € 216.800,00 | € 216.800,00 | € 216.800,00 |
| Gas (PDC U.1.03.02.05.006) | € 131.718,93 | € 95.550,00 | € 94.150,00 | € 94.150,00 |
| Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015) cap 12710/0 | € 219.446,00 | € 170.100,00 | € 170.100,00 | € 170.100,00 |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999) | | | | |
| Totale | € 680.944,89 | € 482.450,00 | € 481.050,00 | € 481.050,00 |

Le previsioni del 2023 e seguenti sono state formulate senza tener conto degli eventuali fondi stanziati dal parlamento all'interno della legge di bilancio dello Stato che al momento della predisposizione del bilancio 2023-2024 da parte dell'ente non è stata ancora approvata per cui non si conoscono gli eventuali contributi che verranno riservati agli enti locali sull'annualità 2023. Si procederà con variazioni di bilancio nel momento in cui saranno noti i fondi stanziati ed erogati dallo Stato contenuti nella legge di bilancio in fase di approvazione.

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 **non 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). L'ente negli ultimi anni ha ricoperto solo le posizioni che nel tempo si sono rese vacanti per pensionamento o trasferimento di personale; pertanto, le capacità assunzionali nel rispetto del DM 34/2020 sono rispettate.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 1.272.156,20 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 € 966.187,00 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);

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 non ha pianificato nessuna assunzione di personale per il raggiungimento dell'unico progetto finanziato dal PNRR indicato nella nota di aggiornamento al DUP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 3.111.070,03;
- per il 2024 ad euro 10.033.718,07;
- per il 2025 ad euro 1.724.000,00;

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.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza e Fondo di riserva straordinario

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 46.500,00 pari allo 0,83% delle spese correnti di competenza iscritte in bilancio di previsione

anno 2024 - euro 46.500,00 pari allo 0,84% delle spese correnti di competenza iscritte in bilancio di previsione

anno 2025 - euro 46.500,00 pari allo 0,84% delle spese correnti di competenza iscritte in bilancio di previsione

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

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 558.808,53 per l'anno 2023;
- euro 558.808,53 per l'anno 2024;
- euro 558.808,53 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 ai fini del calcolo della media **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 | € 558.808,53 | € 558.808,53 | € 558.808,53 |

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 | Note | Importo | Note | Importo | Note |
| Fondo rischi contenzioso | € 2.000,00 | | € 2.000,00 | | € 2.000,00 | |
| Fondo oneri futuri | € 2.000,00 | | € 2.000,00 | | € 2.000,00 | |
| Fondo perdite società partecipate | | ad oggi le società partecipate non hanno riportato perdite | | | | |
| Fondo passività potenziali | | ad oggi non si rilevano debiti fuori bilancio | | | | |
| Accantonamenti per indennità fine mandato | € 3.363,92 | | € 3.363,92 | | € 3.363,92 | |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | | non si prevedono perdite con i dati disponibili | | | | |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | | al momento dell'approvazione del bilancio l'anno non è ancora chiuso e le fatture ancora da pagare saranno presumibilmente saldate | | | | |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | € 1.000,00 | | € 1.000,00 | | € 1.000,00 | |
| Altri..... | | | | | | |

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

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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.

INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 3.516.533,91 | 3.255.330,21 | 3.019.695,50 | 2.782.468,16 | 2.599.949,44 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 261.203,70 | 235.634,71 | 237.227,34 | 182.518,72 | 178.314,50 |
| 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 | 3.255.330,21 | 3.019.695,50 | 2.782.468,16 | 2.599.949,44 | 2.421.634,94 |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

* 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.

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 | 144.617,17 | 139.619,36 | 137.748,86 | 119.597,26 | 111.653,83 |
| Quota capitale | 216.203,70 | 235.634,71 | 237.227,34 | 182.518,72 | 178.314,50 |
| Totale fine anno | 360.820,87 | 375.254,07 | 374.976,20 | 302.115,98 | 289.968,33 |

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 144.617,17 | 139.619,36 | 137.748,86 | 119.597,26 | 111.653,83 |
| entrate correnti | 3.176.993,10 | 3.025.364,35 | 3.066.950,00 | 3.086.654,00 | 3.086.654,00 |
| % su entrate correnti | 4,55% | 4,61% | 4,49% | 3,87% | 3,62% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

ORGANISMI PARTECIPATI

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

| Codice fiscale società | Denominazione società | Anno di costituzione | % Quota di partecipazione | Attività svolta |
|------------------------|--|----------------------|---------------------------|---|
| 91018080688 | AMBIENTE SPA | 1998 | 0,69 | RACCOLTA, TRATTAMENTO, SMALTIMENTO RIFIUTI, RECUPERO MATERIALI |
| 91015370686 | ACA SPA IN HOUSE PROVIDING | 1993 | 1,45 | GESTIONE RISORSE IDRICHE |
| 01671550687 | VESTINA GAS SRL | 2002 | 32,00 | COMMERCIO GAS DISTRIBUITO MEDIANTE CONDOTTE |
| 01671350682 | SOCIETA' INTERCOMUNALE GAS SPA | 2002 | 12,10 | PRODUZIONE GAS DISTRIBUZIONE COMBUSTIBILE MEDIANTE CONDOTTE |
| 01843880681 | PESCARA INNOVA SRL | 2007 | 3,75 | HOLDING SERVIZI APPLICATIVI (ASP) |
| 91050160687 | FONDAZIONE DEI MUSEI CIVICI DI LORETO APRUTINO | 1997 | 45,00 | ATTIVITA' DI MUSEI |
| 80000670697 | CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE AREA CHIETI-PESCARA | 1962 | 1,39 | SVILUPPO DI PROGETTI IMMOBILIARI INSEDIAMENTI PRODUTTIVI |
| 01930370687 | RISCO IN LIQUIDAZIONE | 2013 | 43,00 | ATTIVITA' DI STUDI COMMERCIALI, TRIBUTARI E REVISIONE CONTABILE |
| 01662260684 | LE ANTICHE TERRE D'ABRUZZO SOCIETA' CONSORTILE | 2002 | 0,05 | SVILUPPO PROGRAMMI A CARATTERE RURALI REALIZZAZIONE PROGETTI COMUNITARI |
| 91022070683 | DAQ OLIO D'OLIVA D'ABRUZZO SOCIETA' CONSORTILE ARL | 2014 | 1,00 | VALORIZZAZIONE SISTEMI DI PRODUZIONE AGROALIMENTARE DI QUALITA' |

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.

Garanzie rilasciate

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

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

PNRR

L'ente ad oggi ha un unico progetto finanziato dal PNRR come da tabella sottoindicata. Tale progetto relativo a servizi di cittadinanza digitale non comporta, ad oggi, assunzione di personale dedicato e non incide sull'organizzazione dell'ente in quanto il potenziamento dei servizi sul portale online del Comune sarà effettuato da società esterne. In ottemperanza a quanto previsto dalle circolari RGS il contributo ricevuto sarà oggetto di rendicontazione solo sulla piattaforma PADigitale e non sul sistema Regis. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha il personale idoneo 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:

| Intervento | Interventi attivati/da attivare | Missione | Componente | Linea d'intervento | Titolarità | Termine previsto | Importo | Fase di Attuazione |
|---------------------------------|--|----------|------------|--------------------|---------------------------|------------------|---------|--------------------|
| SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | 1.4 | COMUNE DI LORETO APRUTINO | 23/05/2024 | 14000 | 0 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

23

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 ad oggi ha deciso di non imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, per cui non ricorre la verifica da parte dell'organo di revisione del:

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di 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;
 - dei seguenti elementi *(indicati nella nota integrativa o rilevati dall'Organo di revisione nel suo operato)*.

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.

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

Congrua 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.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Alfonso Casalena