

*COMUNE DI CASTIONS DI STRADA*

*Provincia di Udine*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

FLAVIO RAG. DIOLOSA'

|                              |        |       |
|------------------------------|--------|-------|
| COMUNE DI CASTIONS DI STRADA |        |       |
| Prot. N. ....                |        |       |
| Arrivato 11 APR 2023         |        |       |
| CAT.                         | CLASS. | FASC. |

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 11.04.2023

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

Castions di Strada, lì 11 aprile 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

FLAVIO RAG. DIOLOSA'

**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 ..... 14

SPESE IN CONTO CAPITALE ..... 21

FONDI E ACCANTONAMENTI ..... 21

INDEBITAMENTO ..... 23

ORGANISMI PARTECIPATI ..... 25

PNRR ..... 26

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI ..... 27

CONCLUSIONI ..... 28

0003634 / arrivo data 11-04-2023

3

Comune di Castions di Strada Pro

## PREMESSA

Il sottoscritto Flavio Diolosà, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 31.05.2022;

### *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 03.04.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 03.04.2023 con delibera n. 31, 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 24.03.2023 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;

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 Castion di Strada registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 3.695 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.

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 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 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

Sono stati allegati i prospetti A1 e A2 a zero.

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**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 13.07.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 15/06/2022.

La gestione dell'anno 2021 (oppure: anno 2022 se deliberato il rendiconto) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 (oppure: al 31/12/2022 se deliberato il rendiconto) così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

|   | <b>31/12/2021</b>     |
|---|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | € 1.660.635,30        |
| di cui:                                 |                       |
| a) Fondi vincolati                      | € 519.757,05          |
| b) Fondi accantonati                    | € 253.574,40          |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € 143.857,79          |
| d) Fondi liberi                         | € 743.446,06          |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 1.660.635,30</b> |

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 791.113,28 così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 €
- Quote vincolate 0,00 €
- Quote destinate agli investimenti 143.857,79 €
- Quote disponibili: parte corrente 129.413,28 € e parte capitale 517.842,21 €

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

La nota integrativa indica le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).



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

|                                    | 2020           | 2021           | 2022           |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Disponibilità:                     | € 3.565.508,54 | € 4.305.416,03 | € 4.411.266,84 |
| di cui cassa vincolata             | € -            | € 13.217,80    | € 37.238,40    |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -            | € -            | € -            |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture extra 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                                  | € 791.113,28          | € -                    |                       |                       |
| Fondo pluriennale vincolato  | € 2.395.516,84        | € 2.810.668,02         | € 1.340.396,00        | € 1.340.396,00        |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 1.214.500,00        | € 1.343.396,00         | € 1.482.551,02        | € 1.524.690,52        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | € 1.472.739,42        | € 1.606.914,00         | € 967.150,00          | € 967.100,00          |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | € 1.084.882,74        | € 981.800,00           | € 1.209.646,50        | € 1.104.479,00        |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | € 889.271,29          | € 10.147.093,40        | € -                   | € -                   |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                   | € -                    | € -                   | € -                   |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti  | € -                   | € 1.450.000,00         | € -                   | € -                   |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € -                   | € -                    | € -                   | € -                   |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 613.000,00          | € 616.000,00           | € 616.000,00          | € 616.000,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>  | <b>€ 8.461.023,57</b> | <b>€ 18.955.871,42</b> | <b>€ 5.615.743,52</b> | <b>€ 5.552.665,52</b> |

| SPESE  | Assestato 2022        | 2023                   | 2024                  | 2025                  |
|--|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                     | € -                   | € -                    | € -                   | € -                   |
| Titolo 1 - Spese correnti  | € 3.885.120,70        | € 3.883.220,01         | € 3.635.436,02        | € 3.624.975,52        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | € 3.635.452,87        | € 14.114.914,41        | € 1.007.653,50        | € 902.486,00          |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | € -                   | € -                    | € -                   | € -                   |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | € 327.450,00          | € 341.737,00           | € 358.654,00          | € 409.204,00          |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto lesoriere/cassiere | € -                   | € -                    | € -                   | € -                   |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 613.000,00          | € 616.000,00           | € 616.000,00          | € 616.000,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                  | <b>€ 8.461.023,57</b> | <b>€ 18.955.871,42</b> | <b>€ 5.615.743,52</b> | <b>€ 5.552.665,52</b> |

### 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:

|  |   |                     |
|--|---|---------------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>  | € | <b>2.810.668,02</b> |
| FPV di parte corrente applicato  | € | 90.854,01           |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)  | € | 2.719.814,01        |
| <b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>                      |   |                     |
| FPV di entrata per partite finanziarie   |   |                     |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>  | € | <b>2.810.668,02</b> |
| FPV corrente:  | € | 90.854,01           |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente   | € | 90.854,01           |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                           |   |                     |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>  | € | <b>2.719.814,01</b> |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | € | 2.719.814,01        |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              |   |                     |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b> | € | <b>-</b>            |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  |   |                     |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              |   |                     |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>                                  |   |                     |

| Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento  |                |
|---|----------------|
| Fonti di finanziamento FPV  | Importo        |
| Entrate correnti vincolate  | € 35.251,97    |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale   | € 48.483,82    |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni  | € 7.118,22     |
| 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         |                |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>  | € 90.854,01    |
| Entrata in conto capitale   | € 2.719.814,01 |
| Assunzione prestiti/indebitamento   |                |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>  | € 2.719.814,01 |
| <b>TOTALE</b>   | € 2.810.668,02 |

L'Organo di revisione ha verificato i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

### ***Verifica degli equilibri anni 2023-2025***

L'Organo di revisione ha verificato:

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

### ***FAL - Fondo anticipazione liquidità***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

Comune di Castions di Strada

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA ANNO 2023               | COMPETENZA ANNO 2024               | COMPETENZA ANNO 2025               |
|--|-----|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 3.432.407,84                       |                                    |                                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | 90.854,01                          | 0,00                               | 0,00                               |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 3.932.110,00<br>0,00               | 3.790.097,02<br>0,00               | 3.832.186,52<br>0,00               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | 201.993,00                         | 201.993,00                         | 201.993,00                         |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   | (-) | 3.883.220,01<br>0,00<br>278.423,22 | 3.635.436,02<br>0,00<br>277.942,02 | 3.624.975,52<br>0,00<br>277.942,02 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari<br><i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>           | (-) | 341.737,00<br>0,00<br>0,00         | 356.654,00<br>0,00<br>0,00         | 409.204,00<br>0,00<br>0,00         |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                                    |                                    |                                    |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2)<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 0,00<br>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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                     | (+) | 0,00<br>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                               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>  |     |                                    |                                    |                                    |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |
| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA ANNO 2023               | COMPETENZA ANNO 2024               | COMPETENZA ANNO 2025               |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)  | (+) | 0,00                               |                                    |                                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) | 2.719.814,01                       | 0,00                               | 0,00                               |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00   | (+) | 11.597.093,40                      | 1.209.646,50                       | 1.104.479,00                       |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (-) | 201.993,00                         | 201.993,00                         | 201.993,00                         |
| 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 Riscossioni crediti di breve termine   | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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   | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |

Comune di Castions di Strada Prot. n. 0003634 / arrivo data 11-04-2023

10

|   |     |                       |                      |                    |
|---|-----|-----------------------|----------------------|--------------------|
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 14.114.914,41<br>0,00 | 1.007.653,50<br>0,00 | 902.486,00<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                 | (-) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00               |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                       |                      |                    |
| <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                      | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine                        | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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                 |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |                      |                      |                      |
| <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

**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 per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00        |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>   |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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 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 di € 4.411.266,84 comprende la cassa vincolata per euro 37.238,40.

#### 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 in quanto in bilancio non sono previste rinegoziazioni di mutui.

#### 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 del 11.04.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

#### Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

#### Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

#### Programmazione triennale fabbisogni del personale

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 regionale.

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 non ha allegato il programma degli incarichi in quanto presente nel DUP.

**PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dedicato una sezione specifica nel DUP al PNRR ma i gli interventi sono ugualmente riportati.

|   |
|---|
| <b>VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI<br/>ANNO 2023-2025</b> |
|---|

**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 0,40.

| addizionale comunale | Previsioni definitive 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|----------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                      | 205.000,00                 | 192.000,00      | 192.000,00      | 192.000,00      |
|                      | 0,00                       | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
|                      | 0,00                       | 0,00            | 0,00            | 0,00            |

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

**IMU/ILIA**

Il gettito stimato per la nuova Imposta Locale Immobiliare Autonoma è il seguente:

| <b>IMU/ILIA</b> | <b>Previsioni definitive 2022</b> | <b>Previsione 2023</b> | <b>Previsione 2024</b> | <b>Previsione 2025</b> |
|-----------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| IMU/ILIA        | € 530.000,00                      | € 688.296,00           | € 688.296,00           | € 688.296,00           |

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|             | <b>Previsioni definitive 2022</b> | <b>Previsione 2023</b> | <b>Previsione 2024</b> | <b>Previsione 2025</b> |
|-------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>TARI</b> | € 380.000,00                      | € 380.000,00           | € 380.000,00           | € 380.000,00           |
| <b>FCDE</b> | € 63.384,00                       | € 60.952,00            | € 60.952,00            | € 60.952,00            |
|             |                                   |                        |                        |                        |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha approvato il Piano Economico Finanziario 2023-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).
- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA ma tramite modello F24.

**Altri Tributi Comunali**

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

***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

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

| <b>Titolo 1 - recupero evasione</b>     | <b>Accertato 2021</b> | <b>Previsioni definitive 2022</b> | <b>Previsione 2023</b> |                    | <b>Previsione 2024</b> |                    | <b>Previsione 2025</b> |                    |
|---|-----------------------|-----------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|
|   |                       |                                   | <b>Prev.</b>           | <b>Acc.to FCDE</b> | <b>Prev.</b>           | <b>Acc.to FCDE</b> | <b>Prev.</b>           | <b>Acc.to FCDE</b> |
| Recupero evasione IMU                   | € 93.426,65           | € 70.000,00                       | € 70.000,00            | € 11.228,00        | € 70.000,00            | € 11.228,00        | € 70.000,00            | € 11.228,00        |
| Recupero evasione TASI                  | € 9.886,10            | € 500,00                          |                        |                    |                        |                    |                        |                    |
| Recupero evasione TARI                  | € 5.000,00            | € 1.000,00                        | € 100,00               |                    |                        |                    |                        |                    |
| Recupero evasione Canone Unico          |                       |                                   |                        |                    | € 3.000,00             |                    | € 3.000,00             |                    |
| 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.

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

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

|                                   | Previsione<br>2023  | Previsione<br>2024  | Previsione<br>2025  |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | € -                 | € -                 | € -                 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € 500.000,00        | € 500.000,00        | € 500.000,00        |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 500.000,00</b> | <b>€ 500.000,00</b> | <b>€ 500.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | € 204.150,00        | € 204.150,00        | € 204.150,00        |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>40,83%</b>       | <b>40,83%</b>       | <b>40,83%</b>       |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 0,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 295.850,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 29 in data 27.03.2023 la somma di euro 128.026,25 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 88.050,00.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 39.976,25.

APPLICAZIONE DI SPESA SUL BILANCIO 2023 DEL COMUNE DI CASTIONS DI STRADA DEI PROVENTI DA SANZIONI CODICE DELLA STRADA

| PREVISIONE ENTRATE BILANCIO C.d.S. 2023 |  |            |
|---|--|------------|
| Risorsa                                 | Descrizione – somma da rendicontare                                    | Importo    |
| 335 - 2                                 | Proventi da sanzioni per la violazione del codice stradale complessivi | 500.000,00 |
| 2873                                    | Di cui "Fondo Crediti Dubbia Esigibilità"                              | 204.150,00 |
|   | Importo complessivo proventi   | 295.850,00 |

Previsione destinazione sanzioni

|  |                              |            |
|--|------------------------------|------------|
|  | importo complessivo proventi | 295.850,00 |
|--|------------------------------|------------|

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

|      |  |             |
|------|--|-------------|
| 2875 | QUOTA SPETTANTE AL PROPRIETARIO DELLA STRADA – quota accantonata   | - 39.797,50 |
|      | Importo complessivo netto da destinare   | 256.052,50  |
| 50%  | Destinazione proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni previste da nuovo codice della strada. art. 208 commi 4 e 5, art. 142 commi 12bis, 12 ter e 12 quater del d.lgs. 285/1992. anno 2022 | 128.026,25  |

| Capitolo | Descrizione   | Importo capitolo  | Importo minimo vincolato |
|----------|---|-------------------|--------------------------|
| 162      | COSTO RINOTIFICA VERBALI  | 2.000,00          |                          |
| 727.2    | SPESE QUALIFICAZIONE PERSONALE                                    | 100,00            |                          |
| 727.7    | ACQUISTO CARBURANTE PER I MEZZI DI POLIZIA MUNICIPALE             | 50,00             |                          |
| 727.15   | ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE - POLIZIA LOCALE                   | 2.000,00          |                          |
| 2412     | RIVISITAZIONE GENERALE SEGNALETICA STRADALE                       | 35.000,00         |                          |
| 2416     | SPESE PER IL MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA SULLE STRADE           | 30.000,00         |                          |
| 2390     | MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI-<br>ACQUISTO DI BENI | 20.000,00         |                          |
| 2394     | INTERVENTI PER LA SICUREZZA STRADALE ED EDUCAZIONE STRADALE       | 1.000,00          |                          |
| 4750     | INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO VIABILITA'                            | 30.000,00         |                          |
| 4752     | ACQUISTO ATTREZZATURE E MEZZI COMUNALI                            | 7.976,25          |                          |
|          | <b>TOTALE destinazione proventi 2022</b>                          | <b>128.026,25</b> | <b>128.026,25</b>        |

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<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 6.000,00           | 6.000,00           | 6.000,00           |
| Altri Antenne                      | 11.000,00          | 11.000,00          | 11.000,00          |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>17.000,00</b>   | <b>17.000,00</b>   | <b>17.000,00</b>   |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       |

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha quantificato il FCDE 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:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

|   | Previsioni definitive 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)              | € -                        | € -             | € -             | € -             |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 131.150,00               | € 134.900,00    | € 136.900,00    | € 136.900,00    |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    | € -                        | € -             | € -             | € -             |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>0,00%</b>               | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>    |

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha quantificato il FCDE in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti

L'organo esecutivo con deliberazione n. 22 del 22.03.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 39,38 %.

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

### ***Canone unico patrimoniale***

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

| Titolo 3                  | Accertato 2021 | Previsioni definitive 2022 | Previsione 2023 |             | Previsione 2024 |             | Previsione 2025 |             |
|---------------------------|----------------|----------------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                           |                |                            | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 37.920,50    | € 34.413,00                | € 30.000,00     | € -         | € 30.000,00     | € -         | € 30.000,00     | € -         |

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha quantificato il FCDE in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### ***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<br>(rendiconto)             | € 13.217,80 | € -            | € -                 |
| 2022<br>(assestato o rendiconto) | € 24.020,60 | € -            | € 37.238,40         |
| 2023                             | € 20.000,00 | € -            | € 20.000,00         |
| 2024                             | € 20.000,00 | € -            | € 20.000,00         |
| 2025                             | € 20.000,00 | € -            | € 20.000,00         |

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; nell'esercizio 2021 le entrate sono state portate in avanzo vincolato e nel 2022 applicate nella spesa in parte capitale.

### 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:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI             |                      |                     |                     |                     |  |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|
| PREVISIONI DI COMPETENZA                      |                      |                     |                     |                     |  |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA              | Previsioni Def. 2022 | Previsioni 2023     | Previsioni 2024     | Previsioni 2025     |  |
| 101 Redditi da lavoro dipendente              | € 566.663,69         | € 781.841,82        | € 770.423,00        | € 765.173,00        |  |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 42.757,33          | € 54.450,00         | € 57.590,00         | € 57.165,00         |  |
| 103 Acquisto di beni e servizi                | € 1.094.071,93       | € 1.760.246,00      | € 1.586.445,00      | € 1.563.945,00      |  |
| 104 Trasferimenti correnti                    | € 405.247,05         | € 816.127,25        | € 772.940,00        | € 772.940,00        |  |
| 105 Trasferimenti di tributi                  |                      | € -                 | € -                 | € -                 |  |
| 106 Fondi perequativi                         |                      | € -                 | € -                 | € -                 |  |
| 107 Interessi passivi                         | € 126.971,31         | € 112.688,50        | € 97.771,00         | € 115.485,50        |  |
| 108 Altre spese per redditi da capitale       |                      | € -                 | € -                 | € -                 |  |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 2.550,27           | € 5.700,00          | € 5.700,00          | € 5.700,00          |  |
| 110 Altre spese correnti                      | € 52.929,44          | € 352.166,44        | € 344.567,02        | € 344.567,02        |  |
| <b>Totale</b>                                 | <b>2.291.191,02</b>  | <b>3.883.220,01</b> | <b>3.635.436,02</b> | <b>3.624.975,52</b> |  |

### Acquisto beni e servizi

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

#### Acquisto beni e servizi

|   | Assestato 2022      | Previsione 2023     | Previsione 2024     | Previsione 2025     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)                                  | € 82.500,00         | € 97.500,00         | € 97.500,00         | € 97.500,00         |
| Gas (PDC U.1.03.02.05.006)  | € 68.100,00         | € 71.000,00         | € 52.000,00         | € 52.000,00         |
| Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015) | € 19.500,00         | € 19.500,00         | € 19.500,00         | € 19.500,00         |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)          | € 41.000,00         | € 39.500,00         | € 41.500,00         | € 41.500,00         |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 211.100,00</b> | <b>€ 227.500,00</b> | <b>€ 210.500,00</b> | <b>€ 210.500,00</b> |

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

**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 della normativa regionale

| ANNO  |            | 2023           |            | 2024           |            | 2025           |  |
|---|------------|----------------|------------|----------------|------------|----------------|--|
| Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno                                    |            | 2023           |            | 2024           |            | 2025           |  |
| Popolazione al 31 dicembre  |            | 3.695          |            |                |            |                |  |
| FASCIA  |            |                |            |                |            |                |  |
| D   |            | ANNO           |            | VALORE         |            |                |  |
| Spesa di personale al netto IRAP - previsione 2023  | 2023       | 775.563,00 €   | 2024       | 823.523,00 €   | 2025       | 823.573,00 €   |  |
|   | Titolo I   | 1.343.396,00 € | Titolo I   | 1.340.396,00 € | Titolo I   | 1.340.396,00 € |  |
|   | Titolo II  | 1.606.914,00 € | Titolo II  | 1.482.551,02 € | Titolo II  | 1.524.690,52 € |  |
| Entrate correnti - iscritte a bilancio di previsione  | Titolo III | 981.800,00 €   | Titolo III | 967.150,00 €   | Titolo III | 967.100,00 €   |  |
|   | totale     | 3.932.110,00 € | totale     | 3.790.097,02 € | totale     | 3.832.186,52 € |  |
| Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio   |            | 3.932.110,00 € |            | 3.790.097,02 € |            | 3.832.186,52 € |  |
| Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio | 2023       | 278.423,22 €   | 2024       | 277.942,02 €   | 2025       | 277.942,02 €   |  |
| Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE                          |            | 3.653.686,78 € |            | 3.512.155,00 € |            | 3.554.244,50 € |  |
| Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette                              | (a)        | 21,23%         | (a)        | 23,45%         | (a)        | 23,17%         |  |
| Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 GR      | (b1)       | 24,30%         | (b1)       | 24,30%         | (b1)       | 24,30%         |  |
| Incremento bassa incidenza oneri indebitamento  | (b2)       | 0,00%          | (b2)       | 0,00%          | (b2)       | 0,00%          |  |
| Incremento TEORICO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (solo se (a) < o = (b))     | (c)        | 112.282,89 €   | (c)        | 29.930,66 €    | (c)        | 40.108,41 €    |  |
| Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno   | 2023       | 887.845,89 €   | 2024       | 853.453,67 €   | 2025       | 863.681,41 €   |  |

**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'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 40.000,00.

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 14.114.914,41 (di cui accertamenti € 6.277.592,00- risorse dell'anno € 5.117.508,40 e FPV € 2.719.814,01);
- per il 2024 ad euro 1.007.653,50;
- per il 2025 ad euro 902.486,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro sono state 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

L'ente non ha in programma altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie);

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha in essere o non intende acquisire beni con contratto di PPP.

## 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 15.000,00 pari allo 0,39 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 15.000,00 pari allo 0,41 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 15.000,00 pari allo 0,41 % delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal 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 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non 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 278.423,22 per l'anno 2023;
  - euro 277.942,02 per l'anno 2024;
  - euro 277.942,02 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 la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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.

**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                                    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo oneri futuri  |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo perdite società partecipate                           |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo passività potenziali                                  |                 |      |                 |      |                 |      |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   | € 2.625,00      |      | € 2.625,00      |      | € 2.625,00      |      |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             | € 3.000,00      |      | € 3.000,00      |      | € 3.000,00      |      |
| 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 rispetta 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 in quanto non dovuto.

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;

## INDEBITAMENTO

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

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

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

### **L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

| Anno  | 2021                | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                            | 3.352.859,58        | 3.039.103,67        | 2.711.652,65        | 2.369.916,47        | 3.463.263,22        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 313.755,91          | 327.451,02          | 341.736,18          | 356.653,25          | 409.203,94          |
| 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                |
| <b>Totale fine anno</b>                       | <b>3.039.103,67</b> | <b>2.711.652,65</b> | <b>2.369.916,47</b> | <b>2.013.263,22</b> | <b>3.054.059,28</b> |
| 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 già in essere 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.

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



**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

| Anno                    | 2021              | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 140.654,47        | 126.977,00        | 112.684,38        | 97.949,31         | 115.482,98        |
| Quota capitale          | 313.766,13        | 324.449,56        | 341.736,18        | 356.653,25        | 409.203,94        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>454.420,60</b> | <b>451.426,56</b> | <b>454.420,56</b> | <b>454.602,56</b> | <b>524.686,92</b> |

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 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.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

|                              | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 78.133,10     | 70.531,59     | 62.598,25     | 54.311,56     | 71.026,32     |
| entrate correnti             | 3.884.615,60  | 3.728.005,48  | 3.932.110,00  | 3.790.097,02  | 3.832.186,52  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>2,01%</b>  | <b>1,89%</b>  | <b>1,59%</b>  | <b>1,43%</b>  | <b>1,85%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 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.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

**Accantonamento a copertura di perdite**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato alcun accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto non dovuto.

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

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio n. 36, in data 22.12.2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

La partecipazione indiretta Banca di Cividale detenuta da CAFC Spa risulta dismessa in data 25.02.2022.

**Garanzie rilasciate**

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

**Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)**

L'Ente non ha proprio personale nelle società a controllo pubblico.

L'Ente ha fissato, con deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 22.02.2023 gli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico di CAFC S.p.a.

## PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha costituito in data 19.12.2022 un tavolo tecnico per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi 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:

| opp. spesa            | Oggetto   | CUP             | Importo e fonti di finanziamento |  | Tipologia finanziamento       | Missione-Componente-Intervento  | cap. entrata | Descrizione  |
|-----------------------|---|-----------------|----------------------------------|--|-------------------------------|---|--------------|--|
|                       |   |                 | Importo                          | Fonte di finanziamento   |                               |   |              |  |
| 210.1<br>(anno 2022)  | UTILIZZO FONDI PNRR - MICI - INV. 1.2 - CUP 11C22000670006 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE P.A. LOCALI - COMUNI"  | 11C22000670006  | € 77.897,00                      | Bando PNRR Transazione digitale  | Nativi PNRR                   | M1 C1 Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA<br>1.2 Abilitazione al cloud per le PA locali         | 150          | FONDI PNRR - MICI - INV. 1.2 - CUP 11C22000670006 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE P.A. LOCALI - COMUNI"  |
| 2998<br>(anno 2022)   | UTILIZZO FONDI PNRR - MICI - INV. 1.4.1 - CUP 11F22004120006 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI"   | 11F22004120006  | € 79.922,00                      | Bando PNRR Transazione digitale  | Nativi PNRR                   | M1 C1 Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA<br>1.4.1 Servizi digitali e esperienze dei cittadini  | 983          | FONDI PNRR - MICI - INV. 1.4.1 - CUP 11F22004120006 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI"   |
| 2999<br>(anno 2022)   | UTILIZZO FONDI PNRR - MICI - INV. 1.4.5 - CUP 11F22003540006 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - COMUNI"  | 11F22003540006  | € 23.147,00                      | Bando PNRR Transazione digitale  | Nativi PNRR                   | M1 C1 Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA<br>1.4.5 Piattaforma notifiche digitali               | 984          | FONDI PNRR - MICI - INV. 1.4.5 - CUP 11F22003540006 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - COMUNI"  |
| 3000<br>(anno 2023)   | UTILIZZO FONDI PNRR - MICI - INV. 1.3 - CUP 51F22007260006 "DATI E INTEROPERABILITA'" - MSURA 1.3.1 "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - COMUNI"  | 51F22007260006  | € 10.172,00                      | Bando PNRR Transazione digitale  | Nativi PNRR                   | M1 C1 Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA<br>1.3.1 Dati e interoperabilità                      | 985          | FONDI PNRR - MICI - INV. 1.3 - CUP 51F22007260006 "DATI E INTEROPERABILITA'" - MSURA 1.3.1 "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - COMUNI"  |
| 4763.2<br>(anno 2022) | UTILIZZO FONDI PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - CUP 11Z22000240005 "CONTRIBUTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEI COMUNI" - EFFICIENTAMENTO NELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE (2022)                                   | 11Z22000240005  | € 50.000,00                      | Decreto del capo del dipartimento per gli affari interni e territoriali del Ministero dell'Interno del 14.01.2020 (concesso ai sensi dell'art. 1 comma 29 e ss. della L. 160/2019) | Convogliati PNRR (non nativi) | M2 C4 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni | 981.1        | FONDI PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - CUP 11Z22000240005 "CONTRIBUTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEI COMUNI" - EFFICIENTAMENTO NELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE  |
|                       |   |                 | € 25.000,00                      | Fondi propri di bilancio   | Altro                         |   |              |  |
| 4763.3<br>(anno 2023) | UTILIZZO FONDI PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - CUP 11Z22000240005 "CONTRIBUTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEI COMUNI" - EFFICIENTAMENTO NELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE  |                 | € 50.000,00                      | Decreto del capo del dipartimento per gli affari interni e territoriali del Ministero dell'Interno del 14.01.2020 (concesso ai sensi dell'art. 1 comma 29 e ss. della L. 160/2019) | Nativi PNRR                   | M2 C4 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni | 981.1        | FONDI PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - CUP 11Z22000240005 "CONTRIBUTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEI COMUNI" - EFFICIENTAMENTO NELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE  |
| 3170.3<br>(anno 2022) | UTILIZZO FONDI PNRR - MICI - INV. 3.3 - CUP 113H18000180002 "PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA" - INTERVENTI PER RISTRUTTURAZIONE SCUOLA PRIMARIA (EX SCUOLA MEDIA) | 113H18000180002 | € 2.000.000,00                   | DGR 225/2022 individuali gli interventi da inserire nel piano regionale - decreto ministeriale in fase di registrazione alla Corte dei Conti                                       | Convogliati PNRR (non nativi) | M1 C1 3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica                             | 944.4        | FONDI PNRR - MICI - INV. 3.3 - CUP 113H18000180002 "PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA" - INTERVENTI PER RISTRUTTURAZIONE SCUOLA PRIMARIA (EX SCUOLA MEDIA) |
|                       |   |                 | € 1.450.000,00                   | assunzione mutuo presso Cassa Depositi e Prestiti  | Altro                         |   |              |  |

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.

## 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 dalle 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;

### 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.

### 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;
- 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.

Castions di Strada, 11 aprile 2023.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Flavio rag. Diolosa

