*COMUNE DI MEDOLLA*

*Provincia di Modena*

# Parere dell'Organo di revisione sul DUP e sulla proposta di

# BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

# e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

# L’ORGANO DI REVISIONE

**Verbale n. 5 del 06/02/2023**

## 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 Medolla che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

6 febbraio 2023

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Maria Luisa Sassi

# SOMMARIO

PREMESSA ..... 4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE ..... 4
DOMANDE PRELIMINARI ..... 5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 ..... 5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 ..... 7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI ..... 12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 ..... 14
SPESE IN CONTO CAPITALE ..... 20
FONDI E ACCANTONAMENTI ..... 21
INDEBITAMENTO ..... 23
ORGANISMI PARTECIPATI ..... 25
PNRR ..... 26
CONCLUSIONI ..... 29

# PREMESSA

**La sottoscritta** Maria Luisa Sassi, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 29.01.2021;

***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 03.02.2023 il DUP e lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 02.02.2023 con delibera n.5 e n.6, 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 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 Medolla registra una popolazione al 01.01.2022, di n 6.402 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.

-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.
**-ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

**-ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

- **ha gestito** in esercizio provvisorio e ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art 163 del TUEL.

- 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 che:
- sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

-nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto pertanto l'Ente non ha l'obbligo di allegare i prospetti A1 e A2.

-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. 31 del 20.06.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 con verbale n.8 in data 26/05/2022

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2021 |
|---|---|
| Risultato di amministrazione (+/-) | € 3.640.315,28 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 1.581.015,35 |
| b) Fondi accantonati | € 1.438.558,43 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 83.723,21 |
| d) Fondi liberi | € 537.018,29 |
| **TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE** | **€ 3.640.315,28** |

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 1.057.154,34 così dettagliato:

- Quote accantonate € 161.974,01
- Quote vincolate € 327.917,80
- Quote destinate agli investimenti € 77.317,99
- Quote disponibili € 489.944,54

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.

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.

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

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Disponibilità: | € 4.412.507,25 | € 5.762.732,56 | € 5.810.548,28 |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € - |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € - | € - | € - |

- Risulta che l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

# BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

| ENTRATE | Assestato 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|
| **Utilizzo avanzo presunto di amministrazione** | € 1.719.040,25 | € - | | |
| **Fondo pluriennale vincolato** | € 3.111.725,21 | € - | € - | € - |
| **Titolo 1** - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 3.557.330,42 | € 3.737.988,00 | € 3.767.988,00 | € 3.777.988,00 |
| **Titolo 2** - Trasferimenti correnti | € 824.002,98 | € 745.074,26 | € 490.266,02 | € 475.099,61 |
| **Titolo 3** - Entrate extratributarie | € 1.132.384,69 | € 1.298.040,31 | € 1.260.399,75 | € 1.258.299,75 |
| **Titolo 4** - Entrate in conto capitale | € 2.688.912,89 | € 3.828.184,60 | € 5.615.543,49 | € 3.158.837,38 |
| **Titolo 5** - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| **Titolo 6** - Accensione di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| **Titolo 7** - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € 516.456,90 | € 516.456,90 | € 516.456,90 | € 516.456,90 |
| **Titolo 9** - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 1.380.000,00 | € 1.370.000,00 | € 1.370.000,00 | € 1.370.000,00 |
| **TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE** | **€ 14.929.853,34** | **€ 11.495.744,07** | **€ 13.020.654,16** | **€ 10.556.681,64** |

| SPESE | Assestato 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|
| **Disavanzo di amministrazione** | € - | € - | € - | € - |
| **Titolo 1** - Spese correnti | € 6.110.077,13 | € 5.553.363,51 | € 5.443.017,59 | € 5.437.239,75 |
| **Titolo 2** - Spese in conto capitale | € 6.855.504,78 | € 3.984.184,60 | € 5.615.543,49 | € 3.158.837,38 |
| **Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| **Titolo 4** - Rimborso di prestiti | € 67.814,53 | € 71.739,06 | € 75.636,18 | € 74.147,61 |
| **Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 516.456,90 | € 516.456,90 | € 516.456,90 | € 516.456,90 |
| **Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro | € 1.380.000,00 | € 1.370.000,00 | € 1.370.000,00 | € 1.370.000,00 |
| **TOTALE COMPLESSIVO SPESE** | **€ 14.929.853,34** | **€ 11.495.744,07** | **€ 13.020.654,16** | **€ 10.556.681,64** |

## *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** 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

Non risulta necessario attivare il fondo pluriennale vincolato in sede di Bilancio di previsione 2023-2025.
L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, 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:

| 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 | | 4.205.063,94 | | | |
| 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 | (+) | 7.930.307,62 | 5.781.102,57 | 5.518.653,77 | 5.511.387,36 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | *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 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 7.873.225,99 | 5.553.363,51 | 5.443.017,59 | 5.437.239,75 |
| *di cui:* | | | | | |
| *- fondo pluriennale vincolato* | | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *- fondo crediti di dubbia esigibilità* | | *0,00* | *56.839,65* | *56.839,65* | *56.839,65* |
| 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 | (-) | 71.739,06 | 71.739,06 | 75.636,18 | 74.147,61 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)** | | **-14.657,43** | **156.000,00** | **0,00** | **0,00** |
| **ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI** | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti[2] | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | *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 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | *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 | 156.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3]** | | | | | |
| **O=G+H+I-L+M** | | **-14657,43** | **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 | (+) | 6.535.273,53 | 3.828.184,60 | 5.615.543,49 | 3.158.837,38 |
| 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 | 156.000,00 | 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 | (-) | 7.363.750,64 | 3.984.184,60 | 5.615.543,49 | 3.158.837,38 |
| *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa* | | *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** | | **-828477,11** | **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** | | **-843134,54** | **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 plurien.** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

L'importo di euro 156.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da un contributo compensativo per la ripresa dei conferimenti presso la discarica di via Campana del Comune di Medolla.

Non sussistono entrate in conto capitale destinate a spese corrente.

L'equilibrio finale **è pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa presunto al 31.12.2023 non negativo pari a € 3.298.490,53 **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL. (che segue nella elencazione):

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

- 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.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

- 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;

- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 0,00.

*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 (utilizzo dei proventi da alienazione).

*Risorse derivanti da rinegoziazione mutui*

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **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. Il D.L. 228/2021 intervenendo sul D.L. 78/2015, ha previsto l'estensione, fino al 2024, della possibilità di applicare alla parte corrente del bilancio le economie da rinegoziazione.

*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.

-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

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 5 del 02/02/2023;

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato presentato nel Consiglio comunale preliminarmente alla presentazione del bilancio finanziario 2023-2025.

## 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.

La programmazione triennale dei fabbisogni di personale è stata approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 3 in data 23/01/2023 sulla base del quale l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 02 in data 13/01/2023;

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) il quale non viene valorizzato in quanto in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2023-2025 l'ente non ha individuato patrimonio disponibile da alienare.

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 allegato** il programma degli incarichi.

## *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 55.600 per il 2023, euro 56.449,05 per il 2024 ed euro 55.447,22 per il 2025.

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non 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. Si rimanda a quanto contenuto nell'art. 20 del vigente regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, da ultimo modificato con deliberazione di Giunta comunale n. 93 del 7/11/2019.

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.

**PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha descritto** le opere all'interno del DUP finanziate con risorse a valere sui fondi PNRR.

(Vedi DUP allegato da pag 5 e ss.)

# 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 dello 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000.

- 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 | € 1.535.000,00 | € 1.535.000,00 | € 1.535.000,00 | € 1.535.000,00 |

**TARI**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** esternalizzato, con decorrenza 01/01/2017, il servizio di raccolta, gestione e smaltimento rifiuti ad AIMAG spa la quale si occupa direttamente della bollettazione ai cittadini e della gestione dell'eventuale insoluto.

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

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

| Titolo 1 - recupero evasione | Accertato 2020 | Accertato 2021 | Previsione 2023 | | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU | € 255.813,00 | € 251.998,00 | € 80.000,00 | € 52.765,86 | € 80.000,00 | € 52.765,86 | € 80.000,00 | € 52.765,86 |
| Recupero evasione TASI | € 2.079,21 | € - | | | | | | |
| Recupero evasione TARI | € 580,96 | € - | | | | | | |
| 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 riscossi direttamente dall'unione dei comuni modenesi area nord alla quale sono state trasferite le funzioni di polizia locale con deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 del 29/11/2010.

l'Organo di revisione ha invitato l'Ente a verificare almeno semestralmente la situazione finanziaria debiti e crediti verso l'Unione, in relazione alla quantificazione delle somme destinate al Comune di Medolla per le deleghe dei servizi affidate all'Unione.

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

## *Proventi dei beni dell'ente*

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

| | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|---|---|---|
| fitti reali di fabbricati | 44.500,00 | 44.500,00 | 44.500,00 |
| canone unico patrimoniale | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| proventi dell'illuminazione votiva | 24.700,00 | 24.700,00 | 24.700,00 |
| proventi per concessioni cimiteriali | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| proventi di servizi cimiteriali | 20.361,15 | 20.361,15 | 20.361,15 |
| **TOTALE PROVENTI DEI BENI** | **189.561,15** | **189.561,15** | **189.561,15** |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 4.073,79 | 4.073,79 | 4.073,79 |
| **Percentuale fondo (%)** | **2,15%** | **2,15%** | **2,15%** |

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

## *Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni*

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

**Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni**

| | Assestato 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|---|---|---|---|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) | € 13.300,38 | € 13.300,38 | € 13.300,38 | € 13.300,38 |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 134.990,37 | € 139.881,35 | € 138.240,79 | € 138.240,79 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 24.700,00 | € 24.700,00 | € 24.700,00 | € 24.700,00 |
| **Percentuale fondo (%)** | **16,66%** | **16,12%** | **16,30%** | **16,30%** |

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

La Giunta del Comune, con deliberazione n. 4 del 23.01.2023, (allegata) ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 17,81 %.

I p4oventi relativi alla illuminazione votiva, sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda, è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 689,73.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- Approvazione tariffe e riduzioni tariffa rifiuti corrispettiva – anno 2022 con deliberazione di C.C n.23 del 26.04.2022

## *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 | € 53.794,45 | € 60.000,00 | € 60.000,00 | € - | € 60.000,00 | € - | € 60.000,00 | € - |

## *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)** | € 306.362,53 | € 121.204,80 | € 185.157,73 |
| **2022 (assestato o rendiconto)** | € 241.652,51 | € 177.652,51 | € 64.000,00 |
| **2023** | € 250.000,00 | € - | € 250.000,00 |
| **2024** | € 250.000,00 | € - | € 250.000,00 |
| **2025** | € 250.000,00 | € - | € 250.000,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

## *B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI*

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2022 | Previsioni 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | € 1.001.787,82 | € 840.656,44 | € 840.656,44 | € 840.656,44 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | € 138.071,35 | € 119.426,14 | € 120.104,80 | € 121.283,96 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | € 1.727.554,61 | € 1.726.038,99 | € 1.607.182,34 | € 1.605.051,35 |
| 104 | Trasferimenti correnti | € 2.862.746,38 | € 2.602.654,35 | € 2.612.696,60 | € 2.612.696,60 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 | Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 | Interessi passivi | € 95.319,71 | € 95.072,54 | € 91.630,36 | € 86.804,35 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 11.000,00 | € 8.250,00 | € 8.250,00 | € 8.250,00 |
| 110 | Altre spese correnti | € 273.597,26 | € 161.265,05 | € 162.497,05 | € 162.497,05 |
| | **Totale** | **6.110.077,13** | **5.553.363,51** | **5.443.017,59** | **5.437.239,75** |

## *Acquisto beni e servizi*

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata (T.I.P. del M.Tesoro 2023 4,3%)

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) | € 248.120,00 | € 223.700,00 | € 223.700,00 | € 223.700,00 |
| Gas (PDC U.1.03.02.05.006) | € 203.903,50 | € 202.018,00 | € 203.018,00 | € 203.018,00 |
| Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015) | € 241.164,50 | € 241.164,50 | € 241.164,50 | € 241.164,50 |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.999) | € 407,35 | € 430,00 | € 430,00 | € 430,00 |
| **Totale** | **€ 693.595,35** | **€ 667.312,50** | **€ 668.312,50** | **€ 668.312,50** |

A tal riguardo l'ufficio tecnico comunale, che ha fornito le presenti previsioni di spesa, auspica in una normalizzazione nel tempo delle tariffe di energia elettrica, mentre prevede un costo del gas naturale sempre piuttosto elevato a causa del conflitto in Ucraina.

## *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. La predisposizione del piano triennale è stata eseguita dagli uffici dell'Unione.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 840.656,44 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.829.392,55, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal prospetto allegato al piano triennale dei fabbisogni di personale.
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 172.360,85 oltre contributi ed irap come risultante dal prospetto elaborato dall'ufficio paghe e pensioni dell'Unione comuni modenesi area nord.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

# SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:
- per il 2023 ad euro 3.984.184,60;
- per il 2024 ad euro 5.615.543,49;
- per il 2025 ad euro 3.158.837,38;

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

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

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.

L'Organo di revisione ha verificato che nel dup è presente un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere o 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 17.000 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 17.000 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 17.000 pari allo 0,31% 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 23.000.

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

## *Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)*

L'Organo di revisione ha verificato che:
- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
    - euro 56.839,65 per l'anno 2023;
    - euro 56.839,65 per l'anno 2024;
    - euro 56.839,65 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 ordinario.

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

L'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet soltanto per quanto riguarda i proventi derivanti dall'illuminazione votiva in quanto l'incasso avviene nell'anno successivo a quello di emissione dell'avviso di pagamento.

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

del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

| Missione 20, Programma 2 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 56.839,65 | € 56.839,65 | € 56.839,65 |

## *Fondi per spese potenziali*

L'Organo di revisione ha verificato che l'accantonamento effettuato nell'avanzo di amministrazione 2021 del fondo rischi contenzioso **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 | € 3.000,00 | in aumento rispetto al 2022 per incremento indennità di funzione | € 3.000,00 | in aumento rispetto al 2022 per incremento indennità di funzione | € 3.000,00 | in aumento rispetto al 2022 per incremento indennità di funzione |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | | | | | | |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | | | | | | |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | € 10.475,40 | | € 10.475,40 | | € 10.475,40 | |
| 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.

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 necessario.

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

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

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

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

| | **Rendiconto Anno 2021** |
|---|---|
| Fondo rischi contenzioso | 151.386,21 |
| Fondo oneri futuri | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | 32.500,00 |
| Altri fondi (specificare:……) | 0 |

# 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 non intende procedere con nuove attivazioni di debito.

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | 2.290.711,65 | 2.225.078,24 | 2.153.339,18 | 2.077.703,00 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 65.633,41 | 71.739,06 | 75.636,18 | 74.147,61 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *Altre variazioni +/- (da specificare)* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Totale fine anno** | **2.225.078,24** | **2.153.339,18** | **2.077.703,00** | **2.003.555,39** |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0 | 0 | 0 | 0 |

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto della capacità di indebitamento dell'ente previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 15/03/2021 avente ad oggetto:" ADESIONE ALLA RINEGOZIAZIONE DI PARTE DEI PRESTITI CONCESSI AL COMUNE DI MEDOLLA DALLA CASSA DD. PP. DI CUI ALLA CIRCOLARE 1301 DEL 24.12.2020" è stata approvata la rinegoziazione delle seguenti posizioni di mutui:

| **ELENCO MUTUI OGGETTO DI RINEGOZIAZIONE AI SENSI DELLA CIRCOLARE CDP 1301/2020** |
|---|

| n. progressivo | identificativo originario | tipo tasso | debito residuo al 1/01/2021 | tasso/spread (ante) | rata semestrale al 30/06/2021 (ante) | rata semestrale al 30/06/2021 (post) | tasso (post) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 3067743/00 | fisso | 130.302,49 | 5,5 | 9.001,81 | 4.681,36 | 4,738 |
| 2 | 3092229/00 | fisso | 254.886,39 | 5,5 | 17.608,66 | 9.157,27 | 4,738 |
| 3 | 3198533/00 | fisso | 83.821,34 | 5,5 | 5.790,70 | 3.011,44 | 4,738 |
| 4 | 4214333/00 | fisso | 91.015,59 | 5,5 | 6.287,71 | 3.269,90 | 4,738 |
| 5 | 4234326/00 | fisso | 96.144,14 | 5,5 | 6.642,01 | 3.454,16 | 4,738 |
| 6 | 4255249/00 | fisso | 85.142,77 | 5,5 | 5.881,97 | 3.058,91 | 4,738 |
| 7 | 4301367/00 | fisso | 158.372,34 | 5,5 | 9.983,74 | 5.858,64 | 5,048 |
| 8 | 4316800/01 | fisso | 57.417,42 | 3,72 | 4.461,24 | 1.774,00 | 3,206 |
| 9 | 4319313/00 | fisso | 106.513,28 | 5,5 | 6.225,79 | 4.050,19 | 5,344 |
| 10 | 4426073/01 | fisso | 64.706,38 | 3,72 | 5.027,59 | 1.999,20 | 3,206 |
| 11 | 4437187/01 | fisso | 124.093,54 | 3,72 | 9.641,92 | 3.834,06 | 3,206 |
| 12 | 4437190/01 | fisso | 77.829,11 | 3,72 | 6.047,20 | 2.404,65 | 3,206 |
| 13 | 4437193/01 | fisso | 119.450,18 | 3,72 | 9.281,14 | 3.690,59 | 3,206 |
| 14 | 4515742/00 | fisso | 247.270,64 | 4,913 | 17.941,51 | 8.339,70 | 4,083 |
| 15 | 4515746/00 | fisso | 100.029,16 | 4,818 | 10.431,10 | 3.176,29 | 3,476 |
| 16 | 4515756/00 | fisso | 191.298,25 | 4,913 | 13.880,24 | 6.451,92 | 4,083 |
| 17 | 4520992/00 | fisso | 97.900,21 | 4,868 | 9.234,81 | 3.156,79 | 3,629 |
| 18 | 4523650/00 | fisso | 78.494,55 | 5,007 | 7.456,73 | 2.549,07 | 3,7 |
| 19 | 4534961/00 | fisso | 185.853,68 | 4,413 | 12.315,05 | 6.151,61 | 3,892 |
| | | | | **TOTALE ANTE** | **173.140,92** | | |
| | | | | | **TOTALE POST** | **80.069,75** | |

## 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 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | 94.995,33 | 95.072,54 | 91.630,36 | 86.804,35 |
| Quota capitale | 65.633,41 | 71.739,06 | 75.636,18 | 74.147,61 |
| **Totale fine anno** | **160.628,74** | **166.811,60** | **167.266,54** | **160.951,96** |

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, pari a euro 273.507,25 **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.

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|
| Interessi passivi | 94.995,33 | 95.072,54 | 91.630,36 | 86.804,35 |
| entrate correnti | 5.612.449,76 | 5.193.361,83 | 5.513.718,09 | 5.781.102,57 |
| **% su entrate correnti** | **1,69%** | **1,83%** | **1,66%** | **1,50%** |
| **Limite art. 204 TUEL** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** | **10,00%** |

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

Soltanto qualora si rilevi un avanzo di amministrazione disponibile dal rendiconto 2022 di rilevante importo si valuteranno estinzioni anticipate oppure il pagamento anticipato di rate di mutui che sono state postergate per effetto di norme a favore degli enti colpiti dagli eventi sismici del 2012.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è necessario costituire un accantonamento.

# ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha le società/organismi partecipati in perdita.

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***)***

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

***Accantonamento a copertura di perdite***

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

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

L'Ente ha provveduto, in data 23.12.2022, 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.
Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Motivo di dismissione | Modalità di dismissione | Data di dismissione |
|---|---|---|---|---|
| Sherden Gas Bacino 24 Srl | 1% tramite Aimag spa | partecipazione non rilevante per il comune | cessione a titolo oneroso | ad avvenuto superamento dei vincoli di permanenza contrattuale |
| Enne Energia Srl | 100% tramite Sinergas spa | criticità finanziarie | fusione per incorporazione nella controllante Sinergas spa | 31.12.2023 |

***Garanzie rilasciate***

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'Ente ha fissato nel corso del 2022, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico. Seguirà nel corso del 2023 un provvedimento analogo.

# PNRR

L'Ente, anche a seguito della formulazione dei progetti PNRR inseriti nel D.U.P allegato, intende adeguare la propria organizzazione interna in relazione alle problematiche che potranno insorgere nella gestione dei progetti approvati e finanziati con il PNRR anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Ente sta potenziando 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ABILITAZIONE AL CLUOD PER LE PA LOCALI | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | 1.2 | Comune | 31.12.2023 | 121.992 | Programmazione |
| SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE-ADOZIONE APP IO | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | 1.4.3 | Comune | 31.12.2023 | 10.633 | Programmazione |
| SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE-ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | 1.4.1 | Comune | 31.12.2023 | 155.234 | Programmazione |
| SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE-ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE SPID CIE | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | 1.4.4 | Comune | 31.12.2023 | 14.000,00 | Programmazione |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA II° | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 4 | L.160/2019 | Comune | 31.12.2022 | 70.000,00 | Attuata |
| EFFICIENTAMENTO ENERGETICO STABILE SERVIZIO MINORI | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 4 | L.160/2019 | Comune | 31.12.2023 | 70.000,00 | Programmazione |
| EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SEDE COMUNALE | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 4 | L.160/2019 | Comune | 31.12.2024 | 70.000,00 | Programmazione |
| MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 4 | L. 145/2018 | Comune | 31.12.2023 | 334.400,00 | Esecuzione |
| MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 4 | L. 145/2018 | Comune | 31.12.2023 | 451.191,40 | Esecuzione |
| LAVORI DI AMPLIAMENTO E RIMODULAZIONE SPAZI NIDO D'INFANZIA | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 4 | 1 | D.M 343/2021 | Comune | 31.12.2025 | 2.367.844,81 | Esecuzione |

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021 per il seguente progetto:

- Lavori di ampliamento e rimodulazione spazi nido d'infanzia PNRR M4.C1 INVESTIMENTO 1.1 CUP J74E22000470006 per euro 236.784,40

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.
- 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.

Nel caso in cui l'Ente decida di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione verifica:

- 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.

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

**a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- 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;

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
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 obbiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i proventi derivanti dai permessi di costruire e i vari trasferimenti statali/regionali vincolati agli investimenti previsti.

**c) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

**d) Riguardo agli accantonamenti**

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

**e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

Per quanto sopra

ESPRIME

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX