

COMUNE DI MEZZOLDO

Provincia di Bergamo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO FIAMENI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 14/04/2023

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 Mezzoldo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Crema, 14/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. MARCO FIAMENI

SOMMARIO

PREMESSA	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
Evoluzione del risultato di amministrazione	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	9
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	10
SPESE IN CONTO CAPITALE	12
FONDI E ACCANTONAMENTI	13
INDEBITAMENTO	14
ORGANISMI PARTECIPATI	15
PNRR	15
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	17
CONCLUSIONI	19

PREMESSA

Il sottoscritto, Dott. Marco Fiameni, revisore unico

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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 05/04/2023 con delibera n. 20, 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.

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 abbia 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'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 14 del 10/06/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

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:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	71.235,41	125.093,27	148.976,45
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	12.724,24	14.424,90	16.424,87
Parte vincolata (C)	0,00	25.648,59	17.363,76
Parte destinata agli investimenti (D)	3.761,82	3.761,82	4.856,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	54.749,35	81.257,96	110.331,73

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 70.437,97 così dettagliato:

- Quote vincolate € 5.942,65
- Quote disponibili € 64.495,32

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 255.939,27	€ 317.385,60	€ 672.034,37
di cui cassa vincolata	€ 129.994,42	€ 195.489,66	€ 465.457,85
anticipazioni non estinte al 31/12			

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetti 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 rispettino 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:

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dell'anno 2023	PREVISIONI dell'anno 2024	PREVISIONI dell'anno 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	7.955,06	5.965,41	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	243.755,62	461.609,80	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	70.437,97	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsione di cassa	317.365,60	672.034,37		
10000	Titolo1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25.215,03	previsione di competenza	193.450,00	214.130,00	214.250,00	214.250,00
			previsione di cassa	220.806,10	239.345,03		
20000	Titolo2 Trasferimenti correnti	17.567,30	previsione di competenza	139.493,00	126.448,00	57.715,00	47.765,00
			previsione di cassa	150.624,00	144.015,30		
30000	Titolo3 Entrate extratributarie	28.720,46	previsione di competenza	198.340,00	192.090,00	179.980,00	179.880,00
			previsione di cassa	231.828,25	220.810,46		
40000	Titolo4 Entrate in conto capitale	648.800,74	previsione di competenza	2.475.293,43	1.532.463,21	3.718.000,00	3.013.000,00
			previsione di cassa	2.813.670,41	2.181.283,95		
50000	Titolo5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000	Titolo6 Accensione Prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000	Titolo7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
			previsione di cassa	300.000,00	300.000,00		
90000	Titolo9 Entrate per conto terzi e partite di giro	321,09	previsione di competenza	944.000,00	1.074.000,00	1.074.000,00	1.074.000,00
			previsione di cassa	944.052,80	1.074.321,09		
	Totale Titoli	720.624,62	previsione di competenza	4.250.576,43	3.439.151,21	5.543.945,00	4.828.895,00
			previsione di cassa	4.660.981,56	4.159.775,83		
	Totale Generale delle Entrate	720.624,62	previsione di competenza	4.572.725,08	3.906.726,42	5.543.945,00	4.828.895,00
			previsione di cassa	4.978.367,16	4.831.810,20		

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dell'anno 2023	PREVISIONI dell'anno 2024	PREVISIONI dell'anno 2025
Titolo1	Spese correnti	52.120,41	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	528.058,06 (5.965,41) 593.604,48	491.555,41 (14.349,41) (0,00)	419.345,00 (439,20) (0,00)	418.195,00 (0,00) (0,00)
Titolo2	Spese in conto capitale	728.921,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	2.754.467,02 (461.609,80) 3.009.095,50	1.994.093,01 (1.312.399,98) (0,00)	3.718.000,00 (0,00) (0,00)	3.013.000,00 (0,00) (0,00)
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
Titolo4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	46.200,00 (0,00) 46.200,00	47.078,00 (0,00) (0,00)	32.600,00 (0,00) (0,00)	23.700,00 (0,00) (0,00)
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	300.000,00 (0,00) 300.000,00	300.000,00 (0,00) (0,00)	300.000,00 (0,00) (0,00)	300.000,00 (0,00) (0,00)
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	9.863,02	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	944.000,00 (0,00) 947.344,58	1.074.000,00 (0,00) (0,00)	1.074.000,00 (0,00) (0,00)	1.074.000,00 (0,00) (0,00)
	Totale Titoli	790.905,03	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	4.572.725,08 (467.575,21) 4.896.244,56	3.906.726,42 (1.326.749,39) (0,00)	5.543.945,00 (439,20) (0,00)	4.828.895,00 (0,00) (0,00)
	Totale Generale delle Spese	790.905,03	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato	4.572.725,08 (467.575,21) 4.896.244,56	3.906.726,42 (1.326.749,39) (0,00)	5.543.945,00 (439,20) (0,00)	4.828.895,00 (0,00) (0,00)

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.

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:

FPV APPLICATO IN ENTRATA	467.575,21
FPV di parte corrente applicato	5.965,41
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	461.609,80
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	-
FPV corrente:	-
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

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.

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

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2023	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		672.034,37		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	5.965,41	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	532.668,00 0,00	451.945,00 0,00	441.895,00 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
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti <i>di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</i>	(-)	491.555,41 0,00 5.621,54	419.345,00 0,00 5.623,46	418.195,00 0,00 5.623,46
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	47.078,00 0,00 0,00	32.600,00 0,00 0,00	23.700,00 0,00 0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
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				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)	O = G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2023	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	461.609,80	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.532.483,21	3.718.000,00	3.013.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa</i>	(-)	1.994.093,01 0,00	3.718.000,00 0,00	3.013.000,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisca il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Si invita l'Ente a monitorare costantemente i dati tendenziali delle riscossioni e dei pagamenti al fine di aggiornare le previsioni di cassa sulla base dell'effettivo andamento della gestione. Ad oggi, la previsione di cassa formulata rappresenta sostanzialmente la sommatoria tra residui presunti al 31/12/2022 e previsioni di competenza 2023. Si ricorda pertanto la necessità di procedere tempestivamente alla revisione di tali previsioni, anche in seguito alla determinazione dei residui definitivi all'1/1/2023, al fine di valutare più adeguatamente i presumibili ritardi negli incassi e nei pagamenti.

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2023 comprende la cassa vincolata per euro 465.457,85.

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 sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 5 del 05/04/2023 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

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Ente non prevede nuove assunzioni.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

IMU

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

IMU	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	158.000,00	158.000,00	158.000,00

Si evidenzia come l'Ente abbia previsto l'aumento dell'aliquota IMU dall'8,6 al 9,6 per mille.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	51.730,00	51.850,00	51.850,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	4.000,00	2.751,47	4.000,00	2.751,47	4.000,00	2.751,47

Proventi dei beni dell'ente

I proventi derivanti dalla gestione dei beni ammontano a complessivi 53.950,00 € per l'anno 2023 e a € 50.950 per le annualità successive. Le entrate più significative sono le seguenti:

- fitti fabbricati e fondi rustici € 20.250,00 annui;
- sovracanon concessioni derivazioni acqua € 14.500 annui;
- canone patrimoniale € 7.800,00 annui.

Proventi erogazione servizi

Le entrate dalla vendita e dell'erogazione di servizi ammontano a € 54.710,00 annui.

La voce più significativa è costituita dai proventi per servizio idrico integrato (€ 45.000,00 annui)

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente sono le seguenti:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 147.988,74	€ 138.250,00	€ 138.250,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 11.426,67	€ 10.840,00	€ 10.840,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 245.657,00	€ 196.930,00	€ 196.930,00
104	Trasferimenti correnti	€ 59.326,00	€ 41.620,00	€ 42.120,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 3.110,00	€ 2.250,00	€ 1.450,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.450,00	€ 4.450,00	€ 4.450,00
110	Altre spese correnti	€ 19.597,00	€ 25.005,00	€ 24.155,00
Totale		491.555,41	419.345,00	418.195,00

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.

Si riepiloga di seguito la spesa di personale prevista, per la verifica del rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006.

COMUNE DI MEZZOLDO	2008	2019	2020	2021	2022	2023
Spese macroaggregato 101	83.000,30	96.353,89	116.620,94	125.018,89	129.500,00	134.300,00
Spese macroaggregato 103	6.005,26	6.997,50	1.750,97	1.764,56	3.300,00	2.500,00
Spese macroaggregato 104			446,74			
Macroaggregato 102 IRAP	5.220,90	6.444,74	10.186,81	8.303,59	9.200,00	9.800,00
Macroaggregato 104				-	-	-
Totale spese di personale (A)	94.226,46	109.796,13	129.005,46	135.087,04	142.000,00	146.600,00
(-) Componenti escluse (B)	4.543,27	27.728,28	12.477,01	36.355,52	38.500,00	43.500,00
Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	89.683,19	82.067,85	116.528,45	98.731,52	103.500,00	103.100,00
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 56)</small>						

Si evidenzia come l'Ente risulti superare il limite normativo fissato. Tale sfioramento è correlato principalmente all'incremento dovuto all'indennità di scavalco che viene corrisposta al segretario comunale oltre al passaggio di n. 1 dipendente da part-time a tempo pieno a partire al 01/06/2019. Si evidenzia come tale sfioramento risultasse evidente già a partire dagli anni precedenti, circostanza esposta anche dal precedente revisore, pur senza rappresentare un rilievo.

L'Ente ritiene infatti tali maggiori spese essenziali per l'espletamento delle proprie attività.

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 1.994.093,01;
- per il 2024 ad euro 3.718.000,00;
- per il 2025 ad euro 3.013.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 euro siano state previste nel programma triennale dei lavori pubblici.

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 3.425,46;

anno 2024 - euro 8.831,54;

anno 2025 - euro 7.981,54;

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 3.425,46;

- 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 5.621,54 per l'anno 2023;
- euro 5.623,46 per l'anno 2024;
- euro 5.623,46 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 della media semplice.

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'Ente non ha accantonato ulteriori fondi. Si ricorda la necessità di accantonare, quantomeno in sede di consuntivo, il fondo fine indennità mandato.

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.

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'Ente non prevede di ricorrere a nuovo indebitamento nel corso del triennio.

L'evoluzione dell'indebitamento è la seguente:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <small>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art.204, c.1 del D.Lgs. N.267/2000</small>		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	189.365,95	189.365,95	189.365,95
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	73.288,43	73.288,43	73.288,43
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	162.220,12	162.220,12	162.220,12
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		424.874,50	424.874,50	424.874,50
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1)	(+)	42.487,45	42.487,45	42.487,45
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	(-)	2.960,00	2.100,00	1.300,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitam.	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		39.527,45	40.387,45	41.187,45
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	213.365,00	166.337,48	133.801,42
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		213.365,00	166.337,48	133.801,42
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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, sia 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.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Non si rilevano società in perdita.

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Denominazione	Funzioni attribuite e attività svolte	% Partec.
Uniacque SPA	Soggetto individuato a norma di legge statale e regionale a gestire il servizio idrico integrato a livello di Ambito territoriale ottimale - NESSUNA FUNZIONE ATTRIBUITA NE' ATTIVITA' SVOLTA	0,02
SERVIZI COMUNALI SPA	Servizio di igiene ambientale dal 01/01/2021	0,001

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	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
LAVORI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO DEI VERSANTI POSTI NEI PRESSI DEI CENTRI ABITATI*VIA LOCALITA' VARIE*LAVORI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO DEI VERSANTI POSTI NEI PRESSI DEI CENTRI ABITATI	ATTIVATO	2	4	2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni		900.000,00	In corso di realizzazione
Messa in sicurezza del patrimonio comunale – area comunale Cà Vassalli	ATTIVATO	2	4	2.2 Interventi per la resilienza, la		50.000,00	In corso di realizzazione

				valorizzazio ne del territorio e l'efficienz a energetica dei Comuni		
Mitigazione del rischio idrogeologico per la difesa caduta massi dal versante	IN FASE DI ATTIVA ZIONE	2	4	2.1b Misure per la riduzione del rischio di alluvione e del rischio idrogeolog ico	350.0 00,00	In corso di affidamento progettazione
Recupero ed efficientamento del patrimonio comunale	IN FASE DI ATTIVA ZIONE	2	4	2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazio ne del territorio e l'efficienz a energetica dei Comuni	50.00 0,00	In corso di affidamento progettazione
Recupero, abbattimento barriere architettoniche ed efficientamento energetico del patrimonio comunale	NON ATTIVA TO	2	4	2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazio ne del territorio e l'efficienz a energetica dei Comuni	50.00 0,00	Realizzazion e nel 2024
Migrazione in cloud dei software gestionali e dei data base	NON ATTIVA TI	1	1	1.2 Abilitazio ne al Cloud per le PA locali	47427, 00	Richiesta di preventivi
Adozione piattaforma PAGOPA	ATTIVA TO	1	1	1.4 Servizi digitali e cittadinanz a digitale	22.459 ,00	Affidato incarico
Estensione utilizzo piattaforme SPID-CIE	NON ATTIVA TO	1	1	1.4 Servizi digitali e cittadinanz a digitale	14.000 ,00	Richiesta di preventivi
Adozione APP IO	ATTIVA TO	1	1	1.4 Servizi digitali e cittadinanz a digitale	9.477, 00	Affidato incarico
Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	NON ATTIVA TO	1	1	1.4 Servizi digitali e cittadinanz a digitale	79.922 ,00	Richiesta di preventivi

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 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, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le fonti di finanziamento previste.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Tali da garantire un fondo di cassa non negativo.

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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

**L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. MARCO FIAMENI**

