

COMUNE DI Villa di Serio

Provincia di Bergamo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Teresa Del Campo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 28 Febbraio 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 Villa di Serio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, 29 Febbraio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Teresa Del Campo

SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	11
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	13
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	18
FONDI E ACCANTONAMENTI	20
INDEBITAMENTO	21
ORGANISMI PARTECIPATI	23
PNRR.....	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	25
CONCLUSIONI	26

PREMESSA

La sottoscritta **Dott.ssa Teresa Del Campo**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 23.02.2021

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 18 Febbraio 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 18.02.2023 con delibera n. 4, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 15/02/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Villa di Serio registra una popolazione al 01.01.2022, di n 6655 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

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

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha applicato al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 24 del 30/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 13/05/2022 con verbale n.6.

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:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.007.374,50
RISCOSSIONI	(+)	309.297,20	4.141.993,52	4.451.290,72
PAGAMENTI	(-)	534.036,18	4.256.190,74	4.790.226,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			668.438,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			668.438,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	195.939,13	744.390,83	940.329,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	31.097,77	654.227,66	685.325,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			29.510,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			85.392,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			808.550,31
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				136.090,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				30.005,45
			Totale parte accantonata (B)	166.085,45
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				94.871,73
Vincoli derivanti da trasferimenti				134.826,31
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				49.052,75
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	277.750,79
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	167.084,38
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	197.629,69
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 506.530 così dettagliato:

- Quote accantonate 25.211 €
- Quote vincolate 222.739 €
- Quote destinate agli investimenti 138.880 €
- Quote disponibili 119.700 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021, l'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 15 del 26.10.2022

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

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 1.007.374,50	€ 668.438,30	€ 819.933,24
di cui cassa vincolata	€ 12.944,30	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 506.530,00	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 114.892,52	€ 39.410,00	€ 34.110,00	€ 34.110,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.542.780,00	€ 2.576.330,00	€ 2.576.330,00	€ 2.576.330,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 739.790,00	€ 1.600.300,00	€ 433.930,00	€ 433.330,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 641.480,00	€ 589.860,00	€ 597.860,00	€ 597.860,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 735.160,00	€ 6.413.470,00	€ 237.000,00	€ 235.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.000,00	€ 71.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ 70.000,00	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 539.700,00	€ 525.930,00	€ 525.930,00	€ 525.930,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 6.821.332,52	€ 12.886.300,00	€ 5.406.160,00	€ 5.403.560,00
SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.973.950,00	€ 4.681.540,00	€ 3.537.720,00	€ 3.531.450,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.110.452,52	€ 6.398.270,00	€ 121.000,00	€ 121.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.000,00	€ 71.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 196.230,00	€ 209.560,00	€ 220.510,00	€ 224.180,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 539.700,00	€ 525.930,00	€ 525.930,00	€ 525.930,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 6.821.332,52	€ 12.886.300,00	€ 5.406.160,00	€ 5.403.560,00

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, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo	
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€	39.410,00
FPV di parte corrente applicato	€	39.410,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)		
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)		
FPV di entrata per partite finanziarie		
FPV DETERMINATO IN SPESA	€	39.410,00
FPV corrente:	€	39.410,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€	39.410,00
- 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		

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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		819.933,24		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	39.410,00	34.110,00	34.110,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.766.490,00 0,00	3.608.120,00 0,00	3.607.620,00 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 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	4.681.540,00 34.110,00 20.000,00	3.537.720,00 34.110,00 20.000,00	3.531.450,00 34.110,00 20.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	209.560,00 0,00 0,00	220.510,00 0,00 0,00	224.180,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-85.200,00	-116.000,00	-114.000,00
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 avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	91.200,00 0,00	122.000,00 0,00	120.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	6.000,00	6.000,00	6.000,00
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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	6.554.470,00	238.000,00	238.000,00
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	(-)	91.200,00	122.000,00	120.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	71.000,00	1.000,00	1.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	6.000,00	6.000,00	6.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	6.398.270,00 0,00	121.000,00 0,00	121.000,00 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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	71.000,00	1.000,00	1.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	71.000,00	1.000,00	1.000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 6.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da entrate correnti generiche per finanziare l'acquisto di hardware.

L'importo di euro 91.200,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da oneri da concessioni edilizie

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che Ente si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n.11 del 04.08.2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n.1 del 28.02.2023 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'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 18 in data 14.12.2022.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il programma degli incarichi.

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

scaglioni di reddito	Aliquote %
fino a € 15.000 (soglia di esenzione € 10.000)	0,40
da € 15.000,01 a € 28.000	0,50
da € 28.000,01 a € 50.000	0,55
oltre € 50.000	0,65

La previsione è stata fatta per cassa e nel rispetto degli importi simulati sul portale del federalismo fiscale e tenendo conto del riscosso dell'anno 2022

2023	2024	2025
500.000	500.000	500.000

Le fasce saranno adeguate ai nuovi importi nazionali, previsti dal comma 2 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2021, n. 234 (legge di Bilancio 2022)

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

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

2023	2024	2025
800.000	800.000	800.000

La nuova IMU, imposta municipale propria, avente natura patrimoniale, è in vigore dal 01/01/2020. E' stata istituita e disciplinata dalla L. 160/2019 art. 1 commi 738-783.

In data 27/07/2020 il Consiglio Comunale con delibera n. 15 ha approvato il regolamento per l'applicazione dell'imposta.

Le aliquote IMU sono approvate dal consiglio con delibera n. 16 del 27/07/2020.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

2023	2024	2025
415.000	415.000	415.000

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 415.000,00, in linea rispetto alle previsioni definitive 2022.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Entrate previste a seguito dell'attività di recupero evasione IMU

2023	2024	2025
80.000	80.000	80.000

La previsione di entrata è stata effettuata sulla base di valutazioni dell'attività di accertamento in riferimento all'attività di verifica e controllo. L'importo è oggetto di stretto monitoraggio al fine di apportare variazioni alla previsione in sede di assestamento di bilancio al capitolo di spesa fondo crediti di dubbia esigibilità.

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.

Proventi dei beni e dei servizi pubblici

Tra le *entrate derivati dalla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dai beni* sono iscritte le seguenti previsioni:

- canone di concessione amministrativa delle reti del servizio idrico, le entrate sono state stimate applicando i criteri previsti nella concessione
- canone di concessione per l'affidamento della gestione del servizio di illuminazione votiva
- canone di concessione cimiteriale dei loculi e il contributo per il servizio di estumulazione, stimato in base al numero di esumazioni previste.
- canone unico patrimoniale, che riunisce in una sola forma di prelievo, le entrate relative

all'occupazione di aree pubbliche, alla diffusione di messaggi pubblicitari e il canone patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati, la previsione stimata sarà strettamente monitorata dall'ente e verrà adeguata in sede assestamento

- canoni di locazione degli appartamenti e box di proprietà comunale, previsione di entrata stimata sulla base dei contratti in essere
- l'entrata per il servizio di mensa scolastica, stimata sulla base del numero degli iscritti
- i proventi per l'utilizzo delle palestre dei gruppi sportivi e delle sale civiche per riunioni, stimate in base alle entrate realizzate nel periodo precedente
- il canone per la gestione del servizio di gas metano, previsione è stata stimata sulla base degli anni precedenti.
- l'entrata forfettaria, per il rimborso della spesa per utenze sostenute dal Comune, incassata dal *centro ricreativo anziani* e dal *centro diurno integrato*, la stima è stata effettuata sulla base degli accordi sottoscritti.

Tra i proventi da concessioni su beni è iscritta anche l'entrata per la concessione del ristorante pizzeria del centro sportivo. L'importo è stimato sulla documentazione depositata per la gara di appalto.

Si riporta il prospetto che indica il trend storico delle entrate e le previsioni di entrata previste nel bilancio per gli anni 2023, 2024 e 2025:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto 1	2021 Rendiconto 2	2022 Stanziamento 3	2023 Previsioni 4	2024 Previsioni 5	2025 Previsioni 6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	448.409,87	471.178,54	490.210,00	479.310,00	481.310,00	481.310,00	-3,447 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	19.904,27	10.170,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Interessi attivi	0,96	0,70	50,00	50,00	50,00	50,00	0,000 %
Altre entrate da redditi da capitale	63.410,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	55.122,82	90.999,57	141.050,00	118.800,00	118.800,00	118.500,00	-17,405 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	564.942,31	582.078,08	641.480,00	589.860,00	597.860,00	597.860,00	-8,947 %

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

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 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 814.560,00	€ 819.320,00	€ 819.320,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 68.790,00	€ 69.100,00	€ 69.100,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 2.040.000,00	€ 1.606.950,00	€ 1.597.380,00
104	Trasferimenti correnti	€ 811.830,00	€ 800.810,00	€ 810.370,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 47.860,00	€ 41.980,00	€ 34.890,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.600,00	€ 7.600,00	€ 7.600,00
110	Altre spese correnti	€ 890.900,00	€ 191.960,00	€ 192.790,00
Totale		4.681.540,00	3.537.720,00	3.531.450,00

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono/non sono** costruite tenendo conto/non tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)				
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)				
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)				
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
Totale	€ -	€ -	€ -	€ -

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, 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 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, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali,
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009

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 prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

In bilancio non è prevista la spesa per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2023-2025.

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 6.398.270,00;
- per il 2024 ad euro 121.000,00;
- per il 2025 ad euro 121.000,00.;

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

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

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.

Si riporta un elenco degli investimenti programmati

Descrizione Intervento	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI COMUNALI	10.000	10.000	10.000
ASFALTI	12.500	3.000	3.000
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO COMUNALE	670.000		
ATTREZZATURE	1.000	1.000	1.000
HARDWARE E MACCHINE ELETTRONICHE UFFICIO	5.000	5.000	5.000
MANUTENZIONE E INTERVENTI SCUOLE PRIMARIE	8.000	8.000	8.000
MANUTENZIONE E INTERVENTI SCUOLE SECONDARIE PRIMO GRADO	3.000	3.000	3.000
ADEGUAMENTO SISMICO E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA SECONDARIA I PRIMO GRADO	5.427.750		
ARREDI E ATTREZZATURE PER SCUOLA DELL'OBBLIGO	2.000	2.000	2.000
MOBILI E ARREDI BIBLIOTECA	800		
MANUTENZIONE BIBLIOTECA	1.000	1.000	1.000
MANUTENZIONE E INTERVENTI CENTRI SPORTIVI	1.000	1.000	1.000
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BAR PIZZERIA CENTRO SPORTIVO	8.000		
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE L.R. 6/89 ART. 15	2.000	2.000	2.000
INTERVENTI FORESTALI DI RILEVANZA ECOLOGICA ART. 43 L.R. 12/2005	1.000	1.000	1.000
IMPIANTI E MACCHINARI	1.000	1.000	1.000
RIFACIMENTO STACCONATA AREA CICLOPEDONALE	25.000		
RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE CENTRO STORICO	20.000		
MANUTENZIONI, INTERVENTI E ARREDO AREE VERDI	1.000	1.000	1.000
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STAZIONE ECOLOGICA	1.000	1.000	1.000
ACQUISTO MEZZO PROTEZIONE CIVILE (INTEGRAZIONE)	1.220		
ARREDO URBANO	2.000	2.000	2.000
RIFACIMENTO COPERTURA CENTRO SOCIALE	70.000		
MANUTENZIONE TORRENTE SCAPLA	100.000		
REALIZZAZIONE ALLACCIAMENTI ELETTRICI PER AMBULANTI	15.000		
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE PIANO PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	3.000	3.000	3.000
RIMBORSO ONERI DI URBANIZZAZIONE	6.000	6.000	6.000
PUBBLICA ILLUMINAZIONE		70.000	70.000
TOTALE INTERVENTI	6.398.270	121.000	121.000

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
CONTRIBUTO REGIONALE MANUTENZIONE MUNICIPIO	600.000		
MUTUO MANUTENZIONE MUNICIPIO	70.000		
TRASFERIMENTO PER COPERTURA CENTRO SOCIALE (EFFICIENTAMENTO) E ASFALTI	82.500		
PUBBLICA ILLUMINAZIONE		70.000	70.000
DISTRETTO DEL COMMERCIO	15.000		
CONTRIBUTO BIM	20.000		
CONTRIBUTO PNRR	5.427.750		
ONERI DI URBANIZZAZIONE PER INVESTIMENTI	75.800	45.000	45.000
ENTRATE CORRENTI PER INVESTIMENTI	6.000	6.000	6.000
CESSIONE BENI AMMORTIZZABILI	1.220		
TRASFERIMENTO COMUNITA' MONTANA	100.000		
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	6.398.270	121.000	121.000

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha caricato tutti i contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ 50 di Arconet.

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 12.910,00 pari allo 0,27 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 11.920,00 pari allo 0,34 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 12.750,00 pari allo 0,36 % 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 12.000,00

- 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 20.000,00 per l'anno 2023;

- euro 20.000,00 per l'anno 2024;

- euro 20.000,00 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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	€ 176.080,00	€ 196.080,00	€ 216.080,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato stanziamenti alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

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.

A) Stock debito commerciale 2022	-8.907,70
B) Importo documenti ricevuti nel 2022	1.850.000,00 (5%) 92.500,00
C) Stock debito commerciale 2021	0,00
Rapporto Stock debito commerciale 2022 Stock debito commerciale 2021 (A / C)	0,00
D) Ritardo annuale dei Pagamenti	-22
Stanziamenti totali Macr. 103 (acquisto di beni e servizi)	2.040.000,00
Ammontare fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali	0,00

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione

Il residuo debito dei mutui risulta essere pari a euro 1.248.728,15 alla data del 31/12/2022.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto 1	2021 Rendiconto 2	2022 Stanziamto 3	2023 Previsioni 4	2024 Previsioni 5	2025 Previsioni 6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	238.605,20	192.765,29	196.230,00	209.560,00	220.510,00	224.180,00	6,793 %
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	238.605,20	192.765,29	196.230,00	209.560,00	220.510,00	224.180,00	6,793 %

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.

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) (+)	2.490.838,05	2.545.050,00	2.542.050,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II) (+)	468.088,84	248.380,00	234.430,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III) (+)	582.078,08	648.550,00	613.550,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	3.539.004,97	3.441.980,00	3.390.030,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾ (+)	353.900,50	344.198,00	339.003,00
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⁾ (-)	49.160,00	41.780,00	33.700,00
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	1.500,00	1.500,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui (+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento (+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	304.740,50	300.918,00	303.803,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente (+)	1.248.728,15	876.198,15	645.788,15
Debito autorizzato nell'esercizio in corso (+)	70.000,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	1.318.728,15	876.198,15	645.788,15
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti 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

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	2023	2024	2025
Oneri finanziari	47.860,00	41.980,00	34.890,00
Quota capitale	209.560,00	220.510,00	224.180,00
Totale fine anno	257.420,00	262.490,00	259.070,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Altre spese per incremento di attività finanziarie	1.134,00	1.227,40	1.000,00	71.000,00	1.000,00	1.000,00	7.000,000
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	1.134,00	1.227,40	1.000,00	71.000,00	1.000,00	1.000,00	7.000,000

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
					Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
UNIACQUE SPA	https://www.uniacque.bg.it	0,57	GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO, FORMATO DALL'INSIEME DELLE ATTIVITÀ DI CAPTAZIONE, ADDUZIONE, ACCUMULO E DISTRIBUZIONE ACQUA AD USI CIVILI ED INDUSTRIALI DI ACQUE POTABILI, DI FOGNATURA E DI DEPURAZIONE.		19.094.868	15.923.389	6.492.972
CONSORZIO TERRITORIO ED AMBIENTE VALLE SERIANA SPA in liquidazione	comune.villadiserio.bg.it	3,08	LA SOCIETÀ È PROPRIETARIA DI RETI E INFRASTRUTTURE CONNESSE ALLA GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA PROVINCIA DI BERGAMO; LE RETI E INFRASTRUTTURE DI PROPRIETÀ SONO CONNESSE IN USO AL GESTORE UNICO DI BACINO UNIACQUE SPA DAL 1 GENNAIO 2007		40.511	36.522	97.050
VILLA CARRARA SRL	comune.villadiserio.bg.it	100	GESTIONE DI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ		6.608	5.692	1.958
SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA SRL	https://www.ssvalseariana.org	5,26	GESTIONE SERVIZI SOCIALI SOVRACOMUNALI	203.000	6364	12.116	16.990
FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI	fondazione Serafino Cuni	70	GESTIONE DEL CENTRO DIURNO INTEGRATO DI VILLA DI SERIO		- 28.708	28.282	19.683

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha 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.

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, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016, sul quale il revisore ha emesso parere con verbale n. 19 del 19.12.2022.

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sta studiando il potenziamento del 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:

PROGETTI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE						
Avviso	1.2 "Abilitazione al cloud per le PA Locali" Comuni Aprile 2022	1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Comuni Aprile 2022	Avviso Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" Comuni Aprile 2022	Avviso Misura 1.4.3 "Adozione app IO" Comuni Aprile 2022	Avviso Misura 1.4.3 "Adozione piattaforma pagoPA" Comuni Aprile 2022	Avviso Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" Comuni (Settembre 2022)
Azioni	Passaggio al cloud dei gestionali in uso presso il Comune	Rifacimento sito in base alle nuove linee guide di Designers Italia e attivazione di n. 4 servizi digitali: 1 richiesta accesso agli atti 2 presentazione domanda 3 partecipazione concorso pubblico 4 presentazione domanda assegno maternità 5 presentazione domanda contributo	Accesso servizi online con CIE integrata con protocollo SAML 2.0 e successivamente con protocollo OpenID Connect	Attivazione di n. 32 nuovi servizi di messaggistica tramite app IO	Attivazione di n. 37 nuovi canali di pagamento tramite pagoPA	Adesione a PND con tre servizi: 1 Notifiche violazioni Codice della Strada 2 Notifiche violazioni extra Codice della Strada 3 Notifiche riscossione Tributi (con pagamento)
Supporto tecnico	Interno: Ufficio RTD Esterno (ancora da contrattualizzare, PNRR): 1 Proximalab srl 2 Halley Informatica	Interno: Ufficio RTD Esterno (contrattualizzato, PNRR): 1 Proximalab srl	Interno: Ufficio RTD Esterno (contrattualizzato, PNRR): 1 Proximalab srl	Interno: Ufficio RTD Esterno (contrattualizzato, PNRR): 1 Proximalab srl Esterno (prima dell'arrivo del PNRR): 1 Halley Informatica 2 Intesa San Paolo	Interno: Ufficio RTD Esterno (contrattualizzato, PNRR): nessuno Esterno (prima dell'arrivo del PNRR): Intesa San Paolo	Interno: Ufficio RTD Esterno (contrattualizzato): da definire
Termine	29/04/2024	04/09/2023	20/06/2023	06/05/2023	-	-
Cronoprogramma	Contrattualizzazione entro gennaio 2023 Chiusura entro 29/04/2024	Contrattualizzazione conclusa Adeguamento nuovo sito e creazione servizi digitale in corso Chiusura: marzo 2023	Contrattualizzazione conclusa In attesa linee guida per integrazione CIE/OpenID Connect Chiusura: 20/06/2023	Contrattualizzazione conclusa Azioni concluse Chiusura: prevista per novembre 2022	A causa di una nuova FAQ ministeriale ci siamo accorti che un servizio tra quelli dichiarati non è rendicontabile in quanto appoggiato a MyPay e quindi siamo in attesa del decreto di finanziamento per rinunciare e ripresentare domanda nuovo bando aperto fino al 20.11.2022. Le attivazioni dei canali di pagamento sono comunque già concluse e i canali sono attivi	In base agli esiti della candidatura da poco presentata
Importo	85.826 €	155.234 €	14.000 €	10.986 €	42.850 €	32.589 €
Fase di attuazione	DA AVVIARE	AVVIATA Contrattualizzazione conclusa In fase avanzata di realizzazione	AVVIATA Contrattualizzazione conclusa Attività ferma in attesa di linee guida	AVVIATA Contrattualizzazione conclusa Attività conclusa in attesa di rendicontazione a brevissimo	ACCETTATA In attesa della pubblicazione del decreto di finanziamento	CANDIDATURA PRESENTATA il 13.10.2022 attualmente IN VERIFICA
PROGETTI PNRR EFFICIENTAMENTO						
PROGETTO	PROVVIDIONE PROGETTO DEFINITIVO-ESECUTIVO PER LA RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA CON NUOVO IMPIANTO A LED NEL COMUNE DI VILLA DI SERIO LOTTO VI - CUP J14H22000630006 (proposta di giunta 98 10/08/2022)					
Importo	70.000 €					
FASE DI ATTUAZIONE	IN CORSO DI ESECUZIONE 2022					

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente non ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Teresa Del Campo