

COMUNE DI BUBBIANO

Provincia di Milano

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

IL Revisore Unico

D.ssa Maria Carla Bianchi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 04 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 Bubbiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pizzighettone, 14 aprile 2023

Il Revisore Unico


D.ssa Maria Carla Bianchi

PREMESSA

Il sottoscritto Maria Carla Bianchi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 27.12.2022;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.

– che è stato ricevuto in data 15 e 31 marzo 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 24.03.2023 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 data 24.03.2023 relativo alla regolarità tecnico-contabile;

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 Bubbiano registra una popolazione al 01.01.2022 di n 2481 abitanti.

-l'Ente non è in disavanzo.

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 ed ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Gestione dell'Esercizio 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.13 del 31.05.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 22/05/2022 con verbale n. 9.

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:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)		891.428,62
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾			292.871,27
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			25.816,80
		Totale parte accantonata (B)	318.688,07
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			123.772,31
Vincoli derivanti da trasferimenti			6.641,78
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			285,60
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli da specificare			0,00
		Totale parte vincolata (C)	130.699,69
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	21.599,00
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	420.441,86
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
<small>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁸⁾</small>			

di cui applicato all'esercizio 2022:

- Quote vincolate Euro 40.000,00
- Quote vincolate destinate a spese correnti per arretrati contrattuali Euro 5.466,00
- Quote destinate agli investimenti Euro 17.600,00
- Quote disponibili destinate a spese di investimento Euro 232.000,00

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

	2020	2021	2022
Fondo di cassa al 31.12	711.79,58	765.792,45	1.100.803,69
Di cui vincolata	125.000,00	125.000,00	272.386,45

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	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamto	2023 Previsoni	2024 Previsoni	2025 Previsoni
	1	2	3	4	5	6
Utilizzo avanzo di amministrazione	236.500,00	212.108,31	295.126,00	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	8.156,41	10.635,40	6.823,79	7.587,70	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	77.382,00	325.629,52	421.590,27	603.376,65	0,00	0,00
Totale 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.095.600,59	1.087.123,62	1.213.722,00	1.229.070,00	1.230.139,00	1.233.039,00
Totale 2 - Trasferimenti correnti	227.318,26	111.852,45	292.868,50	239.591,50	122.465,00	110.141,00
Totale 3 - Entrate extratributarie	206.302,85	259.900,76	328.368,00	310.663,00	256.160,00	256.160,00
Totale 4 - Entrate in conto capitale	243.358,42	282.525,21	641.998,38	946.874,16	169.992,00	40.000,00
Totale 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 6 - Accensione di prestiti	129.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00
Totale 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	174.942,34	167.571,99	554.200,00	634.200,00	574.200,00	574.200,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.354.590,87	2.437.345,28	3.884.694,94	4.191.760,05	2.512.956,00	2.473.590,00

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamto	2023 Previsoni	2024 Previsoni	2025 Previsoni
	1	2	3	4	5	6
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1 - Spese correnti	1.112.434,86	1.182.697,24	1.626.911,29	1.750.209,20	1.610.491,00	1.599.659,00
Totale 2 - Spese in conto capitale	316.737,02	334.549,67	1.235.248,65	1.550.250,33	189.992,00	40.000,00
Totale 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4 - Rimborsi di prestiti	36.539,30	46.601,27	46.335,00	37.100,00	38.273,00	39.501,00
Totale 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00
Totale 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	174.942,34	167.571,99	554.200,00	634.200,00	574.200,00	574.200,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.643.655,52	1.731.420,17	3.884.694,94	4.191.760,03	2.512.956,00	2.473.590,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Di seguito il trend del FPV iscritto nelle entrate:

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamto	2023 Previsoni	2024 Previsoni	2025 Previsoni
	1	2	3	4	5	6
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	8.156,41	10.635,40	6.823,79	7.587,70	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	77.382,00	325.629,52	421.590,27	603.376,65	0,00	0,00
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	85.538,41	336.264,92	428.414,06	610.964,35	0,00	0,00

Che corrisponde al FPV iscritto nelle spese 2022:

denominazione	entrate 2022	uscite 2022	entrate 2023	uscite 2023
F.P.V. SPESE CONTO CAPITALE	0	0	603.376,25	0
CONTRIBUTO STATALE PER MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO COMUNALE/EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	-50.000,00	0	50.000,00	0
CONTRIBUTO REGIONALE PER RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	-250.000,00	0	250.000,00	0
CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE EDIFICIO MULTIFUNZIONE	-122.565,48	0	122.565,48	0
CONTRIBUTO REGIONALE PER RIFACIMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA-BANDO ILLUMIA	-324.380,70	0	324.380,70	0
SPESE PER REALIZZAZIONE EDIFICIO MULTIFUNZIONE	0	54.934,52	0	54.934,52
F.P.V. SPESE PER REALIZZAZIONE EDIFICIO MULTIFUNZIONE	0	54.934,52	0	0
SPESE PER AMPLIAMENTO MICROONDO	0	70.000,00	0	70.000,00
F.P.V. SPESE PER AMPLIAMENTO MICROONDO	0	70.000,00	0	0
SPESE PER REALIZZAZIONE EDIFICIO MULTIFUNZIONE FINANZIATO CON PARTE CONTRIBUTO REGIONALE	0	-122.565,48	0	122.565,48
SPESE PER RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATA CON MUTUO CREDITO SPORTIVO	0	-125.000,00	0	125.000,00
F.P.V. SPESE PER RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATA CON MUTUO CREDITO SPORTIVO	0	125.000,00	0	0
SPESE PER SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATO CON CONTRIBUTO REGIONALE	0	-308.157,08	0	308.157,08
F.P.V. SPESE PER SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATO CON CONTRIBUTO REGIONALE	0	48.157,08	0	0
SPESE PER SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATO AVANZO LIBERO	0	-145.000,00	0	145.000,00
F.P.V. SPESE PER SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATO AVANZO LIBERO	0	145.000,00	0	0
SPESE PER RIFACIMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA- BANDO REGIONALE ILLUMIA QUOTA FINANZIATA DA CONTRIBUTO REGIONALE	0	-463.401,00	0	463.401,00
F.P.V. SPESE PER RIFACIMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA- BANDO REGIONALE ILLUMIA QUOTA FINANZIATA DA CONTRIBUTO REGIONALE	0	139.020,20	0	0
SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE MGIURATI	0	-1.220,00	0	1.220,00
F.P.V. SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE MGIURATI	0	1.220,00	0	0
SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	0	-2.281,40	0	2.281,40
F.P.V. SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	0	2.281,40	0	0
SPESE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SEDE MUNICIPALE FINANZIATO CON CONTRIBUTO STATALE	0	-38.000,00	0	38.000,00
SPESE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SEDE BIBLIOTECA FINANZIATO CON CONTRIBUTO STATALE	0	-12.000,00	0	12.000,00
SPESE PER REALIZZAZIONE COLONNINE PER RICARICA VEICOLI ELETTRICI FINANZIATE CON CONTRIBUTO REGIONALE	0	-17.763,35	0	17.763,35
F.P.V. SPESE PER REALIZZAZIONE COLONNINE PER RICARICA VEICOLI ELETTRICI FINANZIATE CON CONTRIBUTO REGIONALE	0	17.763,35	0	0

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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.100.803,69		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	7.587,70	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.779.721,50 0,00	1.649.764,00 0,00	1.639.390,00 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	(-)	1.750.209,20 0,00 173.028,07	1.610.491,00 0,00 173.614,08	1.599.869,00 0,00 173.594,09
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.lo mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	37.100,00 0,00 0,00	38.273,00 0,00 0,00	39.501,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B-C-D-E-F)		-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00
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	(+)	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		-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00

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	(+)	603.376,65	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	946.874,16	169.992,00	40.000,00
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.650.250,83 0,00	169.992,00 0,00	40.000,00 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	(+)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		2.000,00	2.000,00	2.000,00

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	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
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)		-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00
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		-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Si evidenzia che le previsioni di cassa considerano interamente incassati e pagati le entrate accertate e le spese impegnate sulla competenza oltre a evidenziare incassi e pagamenti in conto residui, pare tale previsione sovrastimata e si invita ad un costante monitoraggio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

L'ente si 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 272.376,45.

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 aggiornato ha rilasciato precedente parere favorevole 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

Non essendo previste opere di importo superiore a 100.000,00 non è stato predisposto il programma triennale e l'elenco annuale delle opere pubbliche. A tal proposito si ricorda di darne comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente".

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, come da delibera di Giunta n. 18 del 24.03.2023. La stessa delibera viene richiamata nel Dup.

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 non ha potuto verificare che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, tenga conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa. Quando verrà approvato il Piao (Piano Integrato di attività e organizzazione) si verificherà il rispetto dei limiti richiesti 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)

Si dà atto che non vi sono aree che possono essere suscettibili di immediata valorizzazione.

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 ha dedicato una sezione del DUP al PNRR.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 7.499,99.

ADD.IRPEF	ESERC.2022 ASSEST.	PREV.2023	PREV.2024	PREV.2025
ADD.IRPEF	285.000,00	295.000,00	295.000,00	295.000,00

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

IMU

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

IMU	ESERC.2022 ASSEST.	PREV.2023	PREV.2024	PREV.2025
IMU	260.000,00	250.000,00	252.000,00	255.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

TARI	ESERC.2022 ASSEST	PREV.2023	PREV.2024	PREV.2025
	338.922,00	320.175,00	319.244,00	319.194,00

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'ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 nel corso del 2022.
Per l'anno 2023 dovrà approvare le tariffe.

Il pagamento della TARI viene effettuato dai contribuenti al Consorzio dei Comuni dei Navigli. A tal proposito si invita l'ente a verificare il trasferimento puntuale delle risorse da parte del Consorzio verso l'Ente.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo recupero evasione	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
		fcde		Fcde		fcde
	60.000	24.708	60.000	24.708	60.000	24.708

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

Il servizio di vigilanza è gestito dall'Unione dei Comuni I Fontanili a cui l'ente aderisce. I proventi delle sanzioni sono incassati direttamente dall'Unione.

B) SPESE

Di seguito il trend delle spese:

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2020 Rendiconto 1	2021 Rendiconto 2	2022 Stanziamto 3	2023 Previsioni 4	2024 Previsioni 5	2025 Previsioni 6
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	1.112.434,86	1.182.897,24	1.826.911,29	1.750.209,20	1.610.491,00	1.569.669,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	316.737,02	334.549,67	1.235.249,65	1.550.250,83	169.992,00	40.000,00
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	36.639,30	46.601,27	46.335,00	37.100,00	36.273,00	39.501,00
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	174.942,34	167.571,99	554.200,00	634.200,00	574.200,00	574.200,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.643.053,52	1.731.420,17	3.884.694,94	4.191.760,03	2.612.958,00	2.473.590,00

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:

Macroaggre.spesa	Prev.def.2022	Prev.2023	Prev.2024	Prev.2025
Redditi da lav. dip-	192.561,09	237.568,21	234.977,00	233.120,00
Imposte e tasse	16.531,00	19.273,49	17.685,50	17.618,00
Acquisto beni e serv.	1.177.848,50	1.048.882,53	908.709,82	901.861,91
Trasferim. correnti	176.952,00	195.807,00	202.918,00	202.338,00
Trasferim. tributi				
Interessi passivi	40.148,00	38.510,00	37.341,00	36.112,00
Poste correttivi	6.700,00	3.100,00	2.000,00	2.000,00
Altre spese correnti	216.170,70	207.678,07	206.859,68	206.839,09
Totali	1.826.911,29	1.750.819,30	1.610.491,00	1.599.889,00

L'andamento previsionale pare congruo.

Spese di personale

L'Organo di revisione non ha verificato il rispetto ai vincoli di spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006, poiché i limiti da rispettare saranno evidenziati nel Piao.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 705.665,21. 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 il Dup.

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.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto è per l':
anno 2023 euro 25.850,00
anno 2024 euro 23.000,00
anno 2025 euro 23.000,00

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 1.550.250,83;
- per il 2024 ad euro 169.992,00;
- per il 2025 ad euro 40.000,00;

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

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

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:

Le spese in conto capitale finanziate con risorse dell' anno (al netto delle somme reimputate per esigibilità) sono le seguenti:

denominazione	competenza 2023	competenza 2024	competenza 2025
BANDO PNRR 1.4.3-ADOZIONE APP IO SERVIZI-CUP E11F22001990008	2.430,00	0	0
BANDO PNRR 1.4.3-PAGOPA-CUP E11F22002000008	8.498,00	0	0
BANDO PNRR 1.4.4-SPID E CIE -E11F22001990008	14.000,00	0	0
BANDO PNRR 1.4.1-ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP E11F220004010008	0	79.992,00	0
SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO COMUNALE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
SPESE PER SISTEMAZIONE SISTEMA INFORMATICO COMUNALE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SPESE PER EDIFICI DI CULTO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
INTERVENTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	5.000,00	3.000,00	3.000,00
SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SPESE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FARMACIA COMUNALE FINANZIATO CON CONTRIBUTO STATALE -SPESA CONFLUITA NEL PNRR	0	50.000,00	0
LAVORI DI SISTEMAZIONE PARCO BOTANICO FINANZIATI CON CONTRIBUTO EROGATO DA GRUPPO CAF	20.000,00	0	0
SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE FINANZIATE CON CONTRIBUTO STATALE -CAP 317 E	5.000,00	0	0
SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE FINANZIATE CON CONTRIBUTO DA UNIONE I FONTANILI-CAP 318 E	30.000,00	0	0
SPESE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CAMPO SPORTIVO -FINANZIAMENTO CONTRIBUTO STATALE CONFLUITO NEL PNRR	50.000,00	0	0
SPESE PER RIFACIMENTO CAMPO DI CALCIO	18.000,00	0	0

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 15.000,00;

anno 2024 – euro 15.000,00;

anno 2025 - euro 15.000,00;

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 6.400,00

- 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 173.998,07 per l'anno 2023;
- euro 173.614,68 per l'anno 2024;
- euro 173.594,00 per l'anno 2025

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamto	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente
		2023		100,00%	100,00%
1.01.01.03.002	IMPOSTE COMUNALI ARRETRATE	2024		100,00%	100,00%
		2025		100,00%	100,00%
		2023	63.000,00	24.708,00	24.708,00
		2024	63.000,00	24.708,00	24.708,00
1.01.01.51.001	ENTRATE DA TARI	2023	320.175,00	131.848,07	131.848,07
		2024	319.244,00	131.454,68	131.454,68
		2025	319.194,00	131.444,09	131.444,09
		2023	48.000,00	11.454,00	11.454,00
3.01.02.01.008	PROVENTI PER SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	2024	48.000,00	11.454,00	11.454,00
		2025	48.000,00	11.454,00	11.454,00
		2023	12.000,00	2.988,00	2.988,00
		2024	12.000,00	2.988,00	2.988,00
3.01.03.02.002	FITTI REALI DIVERSI	2025	12.000,00	2.988,00	2.988,00
		2023	0,00	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00
3.05.99.99.999	RECUPERO SPESE RISCALDAMENTO ACQUA POTABILE ECC. DA PARTE AFFITTUARI LOCALI COMUNALI	2023	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		2024	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		2025	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		2023	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3.05.99.99.999	RIMBORSO UTENZE PER UTILIZZO CENTRO SPORTIVO	2024	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		2025	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		2023	441.175,00	173.998,07	173.998,07
		2024	440.244,00	173.614,68	173.614,68
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE PARTE CORRENTE		2025	440.194,00	173.594,03	173.594,03

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente ha utilizzato il metodo la media semplice e ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha effettuato accantonamenti al Fondo rischi passività 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 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali. Il revisore al momento non è in grado di verificare puntualmente la situazione dell'ente. Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

INDEBITAMENTO

15

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.

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <small>(rendiconto per ultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del 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)	(+)	1.087.123,62	1.083.445,00	1.083.445,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	111.852,45	82.058,00	82.058,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	259.900,76	289.904,00	279.904,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		1.458.876,85	1.454.407,00	1.444.407,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	145.887,69	145.440,70	144.440,70
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⁾	(-)	38.510,00	37.341,00	36.112,00
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 o/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		107.377,69	108.099,70	108.329,70
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto ai 31/12/esercizio precedente	(+)	1.075.091,54	1.029.760,97	999.663,80
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		1.075.091,54	1.029.760,97	999.663,80
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

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

ANNO	2023	2024	2025
Oneri finanziari	38.510,00	37.341,00	36.112,00
Quota capitale	37.097,17	38.270,56	39.501,00
	75.607,17	75.611,56	75.613,00

Le previsioni di spesa per gli anni 2023,2024 e 2025 degli interessi passivi, sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario, rientra nel limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel come calcolato dal seguente prospetto:

16

ANNO	2023	2024	2025
Interessi passivi	38.510,00	37.341,00	36.112,00
Entrate correnti	1.301.895,00	1.229.070,00	1.233.089,00
	2,95%	3,03%	2,92%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare nuovi mutui.

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

ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente detiene le seguenti società partecipate:

Rif	Ragione sociale	Missione svolta	Partecipazione	Quota % di partecipazione posseduta al 31.12.20
1	CAP HOLDING S.P.A	Servizio idrico integrato	Azionaria	0,033
2	FARMACIA COMUNALE BUBBIANO S.R.L A SOCIO UNICO	Farmacia comunale	Azionaria	100

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

17

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

L'Ente ha provveduto, in data 27.12.2022, 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].

Garanzie rilasciate

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee/non 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 ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR, con le disponibilità di spesa a disposizione.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

I progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente sono così riepilogati:

		2023
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
1204	BANDO PNRR 1.4.3 -ADOZIONE APP IO 10 SERVIZI -CUP E11F22001990006	2.430,00
1205	BANDO PNRR 1.4.3 -PAGOPA -CUP E11F22002000006	8.498,00
1206	BANDO PNRR 1.4.4 -SPID E CIE -E11F22001980006	14.000,00
1207	BANDO PNRR 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD -CUP E11C22001120006	47.427,00
1208	BANDO PNRR 1.4.1 -ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP E11F22004010006	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

18

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 espone nei punti precedenti, invita l'ente al 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.

19

L'Organo di revisione:

- 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
 Maria Carla D. ssa Bianchi

