

*COMUNE DI ALMENNO SAN SALVATORE*

*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 Cella Paola

# L'ORGANO DI REVISIONE

## **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 E SUL DUP**

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 e sul DUP del Comune di Almenno San Salvatore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 2 marzo 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cella Paola

## SOMMARIO

<b>PREMESSA</b> .....	4
<b>VERIFICHE PRELIMINARI</b> .....	4
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b> .....	8
<b>VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNI 2023-2025</b> .....	9
<b>INDEBITAMENTO</b> .....	13
<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	13
<b>PNRR</b> .....	14
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b> .....	14
<b>CONCLUSIONI</b> .....	15

## PREMESSA

La sottoscritta dott.ssa Cella Paola, Revisore Unico dei Conti del Comune di Almenno San Salvatore nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 23 del 31 maggio 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 il giorno 10 febbraio 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta Comunale in data 8 febbraio 2023 con delibera n.17, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, successivamente integrato con ulteriori documenti;

### *Visto*

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

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.

## VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 27 del 7 maggio 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021, che si è chiuso con un risultato di amministrazione di euro 95.705,89. Il risultato di amministrazione è così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 95.705,89
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 41.327,99
b) Fondi accantonati	€ 24.286,55
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 30.091,35
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 95.705,89</b>

- l'Ente non risulta strutturalmente deficitario;
- l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024;
- al bilancio di previsione 2023-2025 sono stati allegati i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011, del punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1 e dell'art. 172 del TUEL;
- l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025 e degli strumenti di programmazione previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011;

- il risultato di amministrazione presunto per l'anno 2022 è stato quantificato in euro 146.481,45, e risulta così composto: parte accantonata euro 82.877,45; parte disponibile euro 63.604,00, di cui si dà evidenza nei prospetti A1, A2 e A3 allegati al bilancio di previsione;
- al bilancio di previsione 2023-2025 non è stata applicata alcuna quota dell'avanzo;
- la situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2020	2021	2022
Disponibilità di cassa:	€ 923.538,03	€ 819.642,64	€ 1.482.647,93
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha, inoltre, 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;
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili applicati 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;
- 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 e un fondo di cassa finale non negativo, nel rispetto dell'art.162 comma 6 del TUEL;
- nel bilancio di previsione 2023-2025 è stato iscritto tra le entrate il FPV per spese correnti di euro 76.138,04 e per spese in conto capitale di euro 2.228.238,50;
- 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;
- 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.

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 42.774,25			
Fondo pluriennale vincolato	€ 577.429,52	€ 2.304.376,54	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.558.355,69	€ 2.640.000,00	€ 2.640.000,00	€ 2.640.000,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 970.660,63	€ 393.992,00	€ 275.000,00	€ 270.000,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 585.612,07	€ 563.457,50	€ 452.657,50	€ 452.657,50
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 4.793.983,16	€ 3.114.382,00	€ 367.350,00	€ 112.350,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ 867.689,00	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 634.000,00	€ 634.000,00	€ 634.000,00	€ 634.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	€ 11.030.504,32	€ 9.650.208,04	€ 4.369.007,50	€ 4.109.007,50

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 3.941.636,54	€ 3.398.395,99	€ 3.075.009,45	€ 3.075.534,98
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 6.144.000,20	€ 5.300.620,50	€ 369.350,00	€ 114.350,00
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 310.867,58	€ 317.191,55	€ 290.648,05	€ 285.122,52
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 634.000,00	€ 634.000,00	€ 634.000,00	€ 634.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	€ <b>11.030.504,32</b>	€ <b>9.650.208,04</b>	€ <b>4.369.007,50</b>	€ <b>4.109.007,50</b>

Gli equilibri richiesti dall'art.162 comma 6 del TUEL sono di seguito riportati.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	76.138,04	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.597.449,50	3.367.657,50	3.362.657,50
		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	3.398.395,99	3.075.009,45	3.075.534,98
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		8.808,40	11.210,70	13.612,99
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	317.191,55	290.648,05	285.122,52
		-	-	-
		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 44.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	44.000,00	-	-
		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.228.238,50	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.114.382,00	367.350,00	112.350,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	44.000,00	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	5.300.620,50	369.350,00	114.350,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

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

Le entrate di parte capitale destinate al finanziamento delle spese correnti si riferiscono ai proventi da contributi per permesso di costruire, che possono essere utilizzati per finanziare la manutenzione ordinaria. Ciò ai sensi del comma 460 art. 1 legge 232/2016, che destina questi proventi esclusivamente “alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e

della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di progettazione per opere pubbliche.”

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), predisposto tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011), è stato approvato dalla Giunta Comunale in data 8 febbraio 2023 con deliberazione n. 17.

Il DUP contiene gli strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Il presente parere dell'Organo di revisione si esprime contestualmente sul bilancio di previsione 2023-2025 e sul DUP.

### **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.

Il programma è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 99 del 19 ottobre 2022. Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

### **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.

### **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 in data 20 gennaio 2023, verificando che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025 tiene conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

Il Piano delle Alienazioni e delle Valorizzazioni immobiliari per il triennio 2022-2024 è stata approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 14 febbraio 2022 e variato nel corso dell'anno 2022 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 27 luglio 2022.

# VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNI 2023-2025

## **A) ENTRATE CORRENTI**

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.

### **Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota al 0,70%, secondo quanto previsto dalla delibera CC n. 8 del 12/04/2021.

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

### **IMU**

Per l'anno 2023 non sono state modificate le aliquote IMU. Il gettito annuo per il triennio 2023-2025 di euro 1.020.000 è stato calcolato sulla base della previsione assestata per l'anno 2022, che è in linea con le somme accertate nell'anno 2021.

### **TARI**

Il gettito per la TARI è stato determinato a seguito della definizione delle tariffe come da piano finanziario relativo all'anno 2023 e seguenti, redatto in conformità a quanto previsto dalle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia Reti e Ambienti (ARERA).

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

Le entrate relative all'attività di controllo dell'evasione tributaria sono state previste nella seguente misura per ciascuno degli anni del triennio 2023/2025:

- IMU € 40.000,00
- TARI € 20.000,00

### **Fondo di solidarietà comunale**

Il Ministero non ha ancora comunicato le somme spettanti al Comune. Quindi l'Ente ha fatto una previsione che è ritenuta congrua dall'Organo di revisione, sulla base delle informazioni al momento disponibili.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative al codice della strada sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds		€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 25.000,00</b>	<b>€ 25.000,00</b>	<b>€ 25.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 30,57	€ 38,91	€ 47,25
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,12%</b>	<b>0,16%</b>	<b>0,19%</b>

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dei proventi congrua in relazione all'andamento medio degli accertamenti degli ultimi anni, sebbene questa particolare tipologia di entrata sia difficilmente prevedibile. Si invita pertanto l'Ente a monitorare la congruità della previsione in funzione degli effettivi accertamenti di entrata, che devono avvenire nel rispetto dei vigenti principi contabili.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 11 gennaio 2023 la somma di euro 12.484,72 (il 50% della previsione 2023 meno il FCDE) è stata destinata alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

### **Proventi dei beni dell'ente**

I proventi dei beni dell'Ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono in linea con il trend degli ultimi anni. La quantificazione del FCDE appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### **Proventi dei servizi pubblici a domanda individuale**

Si dà atto che l'Ente, non trovandosi in condizioni strutturalmente deficitarie come risulta dalla tabella allegata al rendiconto 2021, non ha l'obbligo di conseguire un livello minimo di copertura del costo dei servizi a domanda individuale.

L'unico servizio a domanda individuale è l'assistenza domiciliare, che presenta una copertura del 100% dei costi.

## ***B) SPESE CORRENTI***

Nella tabella seguente si riporta il confronto tra gli impegni di spesa corrente per macro-aggregati per l'anno 2022 e le previsioni degli esercizi 2023-2025. Dal confronto non emergono significativi scostamenti.

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Impegni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 746.329,88	€ 807.042,48	€ 737.850,00	€ 732.850,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 56.953,84	€ 57.995,56	€ 57.370,00	€ 57.370,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 2.196.129,43	€ 2.119.827,00	€ 1.895.062,00	€ 1.898.062,00
104	Trasferimenti correnti	€ 219.342,04	€ 219.183,14	€ 212.183,14	€ 212.183,14
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 59.544,76	€ 77.233,83	€ 66.642,29	€ 69.956,30
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110	Altre spese correnti	€ 79.043,35	€ 117.113,98	€ 105.902,02	€ 105.113,54
<b>Totale</b>		<b>3.357.343,30</b>	<b>3.398.395,99</b>	<b>3.075.009,45</b>	<b>3.075.534,98</b>

## **Spesa di personale**

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per la spesa 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'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" dell'esercizio 2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 793.326,30, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai 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.

## **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 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

## **Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di riserva di cassa stanziato per l'anno 2023 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 l'accantonamento al FCDE di:

- euro 8.808,40 per l'anno 2023;
- euro 11.210,70 per l'anno 2024;
- euro 13.612,99 per l'anno 2025.

Gli importi accantonati sono stati regolarmente calcolati e corrispondono con quanto riportato nel documento allegato al bilancio di previsione.

## **Fondi per spese potenziali**

Dalla documentazione in essere risulta che l'Ente non ha contenziosi in essere.

## **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

Al momento dell'approvazione da parte della Giunta del Bilancio di previsione 2023-2025 non erano disponibili i dati necessari ad attestare il rispetto dei criteri previsti dalla norma ai fini dell'accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali. Di conseguenza nel bilancio di previsione non è stato effettuato alcun accantonamento a titolo di fondo di garanzia dei debiti commerciali.

L'Ente con delibera di Giunta n. 22 del 22 febbraio 2023 ha verificato il rispetto dei parametri, conseguentemente non è tenuto a costituire nel bilancio di previsione il fondo garanzia debiti commerciali.

## ***C) ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE***

Le spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione, al netto dei trasferimenti in conto capitale quantificati in € 2.000 per ogni anno, sono pari a:

- euro 5.298.620,50 per il 2023;
- euro 367.350,00 per il 2024;
- euro 112.350,00 per il 2025.

e sono finanziate come segue.

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
FPV c/capitale	2.228.238,50		
Mutuo			
Entrate correnti			
Contributi da amministrazioni pubbliche	2.824.032,00	255.000,00	
Trasferimenti in c/capitale da amministrazioni pubbliche	1.292,50	1.292,50	1.292,50
Entrate da alienazione di beni	120.000,00		
Altre entrate in c/capitale			
Permessi di costruire al netto della quota destinata alle spese correnti	125.057,50	111.057,50	111.057,50
<b>TOTALE</b>	<b>5.298.620,50</b>	<b>367.350,00</b>	<b>112.350,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le opere di importo superiore ai 100.000,00 euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici;
- l'Ente ha previsto proventi da alienazioni di beni a fronte della cessione di aree;
- le entrate da permessi di costruire sono stati interamente destinate al finanziamento della spesa in c/capitale fatta eccezione per l'anno 2023.

## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo a cui si riferisce il bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 202 e 203 del TUEL ed è altresì rispettato il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

Nel triennio 2023-2025 non è prevista la rinegoziazione dei mutui.

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	2.783.486,49	2.466.294,94	2.175.646,89
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	317.191,55	290.648,05	289.901,31
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.466.294,94</b>	<b>2.175.646,89</b>	<b>1.885.745,58</b>

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso della quota capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	77.233,93	66.642,29	69.956,30
Quota capitale	317.191,55	290.648,05	289.901,31
<b>Totale fine anno</b>	<b>394.425,48</b>	<b>357.290,34</b>	<b>359.857,61</b>

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto 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.

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

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

Non si ha evidenza della formazione di risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obblighino l'Ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art. 01 della legge 147/2013.

## PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

Nel bilancio di previsione 2023-2025 ai sensi dell'art. 3 comma 3 del D.M. 11 ottobre 2021 sono stati predisposti appositi capitoli sia di entrata che di spesa in modo da garantire il monitoraggio della gestione delle risorse relative ai progetti.

L'Organo di revisione prende atto che i progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere sono riepilogati in un'apposita sezione del DUP.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

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

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2022;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per le diverse voci d'entrata;
- degli oneri derivanti dall'assunzione di prestiti;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- 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 all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

## CONCLUSIONI

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

- 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, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, dal 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, sui documenti allegati e sul DUP.

Almenno San Salvatore, 2 marzo 2023

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott.ssa Cella Paola