

COMUNE DI PIAZZA BREMBANA  
Provincia di Bergamo

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
*Dr.ssa Arianna Villa*

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 24 del 5 aprile 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 Piazza Brembana (BG) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Piazza Brembana, li' 05/04/2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dr.ssa Arianna Villa*

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Dott.ssa Arianna Villa, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 19.11.2021;

### 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 27.03.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta Comunale in data 24.03.2023 con delibera n. 21 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 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 Piazza Brembana registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 1205 abitanti.

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, 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. 20 del 07.05.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 19.04.2022 con verbale n. 11

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31.12.2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	455.412,17
di cui:	
a) Fondi vincolati	146.814,51
b) Fondi accantonati	42.500,94
c) Fondi destinati ad investimento	45.439,43
d) Fondi liberi	220.657,29
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>455.412,17</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 257.754,00 così dettagliato:

• Quote accantonate	€ 11.000,00
• Quote vincolate	€ 27.840,00
• Quote destinate agli investimenti	€ 45.439,43
• Quote disponibili	€ 173.474,57

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità	619.200,75	914.497,44	1.509.051,02
Di cui cassa vincolata	236.032,35	600.288,15	1.245.090,23
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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:

#### Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsione di competenza	37.823,10	36.317,01	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsione di competenza	541.554,30	709.385,84	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsione di competenza	257.754,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1/1/2023	previsione di cassa	914.497,44	1.509.051,02		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	previsione di competenza	803.902,00	806.343,00	808.794,00	813.045,00
		previsione di cassa	909.855,11	958.166,08		
2	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	293.709,00	231.121,80	71.206,00	71.206,00
		previsione di cassa	64.179,74	263.461,73		
3	Entrate extratributarie	previsione di competenza	268.348,00	312.449,00	306.369,00	297.890,00
		previsione di cassa	298.969,77	360.410,14		
4	Entrate in conto capitale	previsione di competenza	6.383.814,46	5.076.938,04	68.000,00	18.000,00
		previsione di cassa	2.904.779,00	5.347.054,11		
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00		
6	Accensione prestiti	previsione di competenza	65.000,00	65.000,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	227.286,00	65.000,00		
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsione di competenza	600.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
		previsione di cassa	700.000,00	700.000,00		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	692.000,00	1.331.000,00	1.331.000,00	1.331.000,00
		previsione di cassa	411.000,00	1.331.000,00		
	<b>Totale titoli</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>9.106.773,46</b>	<b>8.522.851,84</b>	<b>3.285.369,00</b>	<b>3.231.141,00</b>
		<b>previsione di cassa</b>	<b>5.516.069,62</b>	<b>9.025.092,06</b>		
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>9.943.904,86</b>	<b>9.268.554,69</b>	<b>3.285.369,00</b>	<b>3.231.141,00</b>
		<b>previsione di cassa</b>	<b>6.430.567,06</b>	<b>10.534.143,08</b>		

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF. o REND.	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
1	<b>SPESE CORRENTI</b>				
	previsione di competenza	1.433.674,10	1.308.612,81	1.101.636,00	1.102.966,00
	di cui già impegnato*	67.475,81	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	36.317,01	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	1.301.710,15	1.538.723,49		
2	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>				
	previsione di competenza	7.145.255,76	5.854.323,88	69.900,00	19.500,00
	di cui già impegnato*	2.474.300,88	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	709.385,84	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	3.440.642,44	6.447.001,76		
3	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATT. FINANZIARIE</b>				
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00

	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>				
	previsione di competenza	72.975,00	74.618,00	82.833,00	77.675,00
	<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
	previsione di cassa	109.572,00	74.618,00		
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/ CASSIERE</b>				
	previsione di competenza	600.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
	<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
	previsione di cassa	700.000,00	700.000,00		
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>				
	previsione di competenza	692.000,00	1.331.000,00	1.331.000,00	1.331.000,00
	<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
	previsione di cassa	411.000,00	1.331.245,00		
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>9.943.904,86</b>	<b>9.268.554,69</b>	<b>3.285.369,00</b>	<b>3.231.141,00</b>
	<i>di cui già impegnato*</i>		2.541.776,69	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	745.702,85	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	5.962.924,59	10.091.588,25		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>9.943.904,86</b>	<b>9.268.554,69</b>	<b>3.285.369,00</b>	<b>3.231.141,00</b>
	<i>di cui già impegnato*</i>		2.541.776,69	-	-
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	745.702,85	-	-	-
	previsione di cassa	5.962.924,59	10.091.588,25		

## 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
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	
FPV di parte corrente applicato	36.317,01
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	709.385,84
FPV di parte capitale applicato (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	
<b>FPV corrente:</b>	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo Pluriennale Vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	-

## Fondo pluriennale vincolato FPV - fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	29.249,31
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	7.067,70
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Altre risorse (da specificare)	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>36.317,01</b>
Entrata in conto capitale	709.385,84
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>709.385,84</b>
<b>TOTALE</b>	<b>745.702,85</b>

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

## Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

### FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	36.317,01	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.349.913,80	1.186.369,00	1.182.141,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
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	(-)	1.308.612,81	1.101.636,00	1.102.966,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		15.047,00	15.217,86	15.514,21
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	72.073,00	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	74.618,00	82.833,00	77.675,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 69.073,00</b>	<b>1.900,00</b>	<b>1.500,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
<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	(+)	72.073,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	3.000,00	1.900,00	1.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	709.385,84	-	-
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	5.141.938,04	68.000,00	18.000,00
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	(-)	72.073,00	-	-
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	(+)	3.000,00	1.900,00	1.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.854.323,88	69.900,00	19.500,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	72.073,00	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</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>0,00</b>	-	-

L'importo di euro 72.073,00 di entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese di cui al titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale sono costituite da un contributo regionale "Distretto del commercio per la ricostruzione territoriale urbana".

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 1.245.090,23.

#### Utilizzo proventi alienazioni

Non sono previsti in bilancio proventi da alienazioni.

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

#### 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. 13 del 30.07.2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 23 del 05.04.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

#### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

#### Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

#### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

#### **Programmazione triennale del fabbisogno 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 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.

#### **PNRR**

L'Organo di revisione suggerisce che l'Ente dedichi una specifica sezione del DUP al PNRR (si rinvia per ulteriori considerazioni al paragrafo 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**

Il comune 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:

Scaglione %	
fino a 15.000,00 euro	0,55%
oltre 15.000,00 e fino a 28.000,00 euro	0,65%
oltre 28.000,00 e fino a 50.000,00 euro	0,70%
oltre 50.000,00	0,80%

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:

	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	505.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00

#### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	172.452,00	174.043,00	176.494,00	180.745,00
FCDE competenza	11.492,80	12.132,89	12.303,75	12.600,10

Il piano economico finanziario per il 2023 è quello approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 30.03.2022 in quanto risulta essere sostanzialmente in equilibrio economico-finanziario.

Sarà oggetto di approvazione in Consiglio Comunale entro il termine del 30.04.2023 sia la modifica del regolamento TARI, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 30.03.2022, che l'approvazione delle nuove tariffe anno 2023.

Il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA.

##### **Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni**

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa c/capitale
RENDICONTO 2021	8.024,89	-	8.024,89
ASSESTATO 2022	18.000,00	-	18.000,00
PREVISIONE2023	18.000,00	-	18.000,00
PREVISIONE2024	18.000,00	-	18.000,00
PREVISIONE2024	18.000,00	-	18.000,00

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

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	3.000,00	3.000,00	3.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00	0,00	0,00

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art. 142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 18 in data 24.03.2023 la somma di euro 3.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa 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.

La Giunta ha destinato euro zero alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.500,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

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

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

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	44.500,00	43.500,00	43.500,00
Altri (specificare)			
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>44.500,00</b>	<b>43.500,00</b>	<b>43.500,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	718,30	718,30	718,30
Percentuale fondo (%)	1,61	1,65	1,65

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

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

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	46.000,00	53.662,00	53.662,00	53.662,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	549,30	732,40	732,40	732,40
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>1,19%</b>	<b>1,36%</b>	<b>1,36%</b>	<b>1,36%</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 20 del 24.03.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 62,91 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 732,40.

#### **Canone unico patrimoniale**

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Accertato 2021	Assestato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
8.500,65	18.000,00	22.000,00	513,93	21.000,00	513,93	21.000,00	513,93

## 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:

MACROAGGREGATI DI SPESA		Prev.Def. 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	311.992,65	326.011,13	295.933,00	295.933,00
102	Imposte e tasse a carico ente	31.719,50	26.908,18	25.440,00	27.440,00
103	Acquisto beni e servizi	806.465,95	677.392,50	541.411,14	542.201,79
104	Trasferimenti correnti	184.983,00	165.203,00	126.873,00	126.873,00
105	Trasferimenti di tributi		-	-	-
106	Fondi perequativi		-	-	-
107	Interessi passivi	49.512,00	48.034,00	46.657,00	44.900,00
108	Altre spese per redditi di capitale		-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.400,00	24.500,00	24.000,00	24.000,00
110	Altre spese correnti	39.601,00	40.564,00	41.321,86	41.618,21
<b>TOTALE</b>		<b>1.433.674,10</b>	<b>1.308.612,81</b>	<b>1.101.636,00</b>	<b>1.102.966,00</b>

### Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite 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
Utenze e canoni (PDC U.1.03.02.05.000)	239.500,00	170.500,00	122.000,00	122.000,00
<b>Totale</b>	<b>239.500,00</b>	<b>170.500,00</b>	<b>122.000,00</b>	<b>122.000,00</b>

### 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, non 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).

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

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro	5.854.323,88
- per il 2024 ad euro	69.900,00
- per il 2025 ad euro	19.500,00

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.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

## 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	4.000,00	pari allo	0,31%	delle spese correnti;
anno 2024 - euro	3.500,00	pari allo	0,32%	delle spese correnti;
anno 2025 - euro	3.500,00	pari allo	0,32%	delle spese correnti;

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 16.000,00.
- 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	15.047,00	per l'anno 2023;
euro	15.217,86	per l'anno 2024;
euro	15.514,21	per l'anno 2025;

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

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

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

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

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	15.047,00	15.217,86	15.514,21

### Fondi per spese potenziali

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Fondo rischi contenzioso			
Fondo oneri futuri			
Fondo per perdite società partecipate			
Fondo passività potenziali			
Accantonamento per indennità fine mandato	1.017,00	1.104,00	1.104,00
Accantonamento a copertura di perdite organismi partecipati			
Fondo di garanzia dei debiti commerciali			
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente			
Altri accantonamenti			
<b>TOTALE</b>	<b>1.017,00</b>	<b>1.104,00</b>	<b>1.104,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Tali accantonamenti sono stati previsti all'interno dei capitoli relativi agli stipendi e, costituendo economia a fine esercizio, in sede di rendiconto confluiranno nel risultato di amministrazione nei rispettivi fondi.

### 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.

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (FONDO RINNOVI CONTRATTUALI)	13.000,00
Altri fondi (FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO)	2.026,92

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.532.947,56	1.461.545,86	1.388.571,10	1.378.953,10	1.296.120,10
Nuovi prestiti (+)			65.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	71.401,70	72.974,76	74.618,00	82.833,00	77.675,00
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da verifica contabile)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.461.545,86</b>	<b>1.388.571,10</b>	<b>1.378.953,10</b>	<b>1.296.120,10</b>	<b>1.218.445,10</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale*					

\* indicare la quota rinviata

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	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	50.580,56	49.007,50	47.534,00	45.657,00	43.900,00
Quota capitale	71.401,70	72.974,76	74.618,00	82.833,00	77.675,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>121.982,26</b>	<b>121.982,26</b>	<b>122.152,00</b>	<b>128.490,00</b>	<b>121.575,00</b>

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.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	50.580,56	49.007,50	47.534,00	45.657,00	43.900,00
entrate correnti	1.073.403,24	1.169.499,47	1.088.405,28	1.365.959,00	1.349.413,80
% su entrate correnti	4,71%	4,19%	4,37%	3,34%	3,25%
<b>Limite art.204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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.

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

L'Ente ha provveduto, in data 28.12.2022 con delibera di Consiglio Comunale n. 32, 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.

## PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ad oggi, si sta adoperando per dotarsi di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR. Ad oggi non risultano modifiche ai regolamenti interni.

Il Revisore ricorda che per cogliere appieno le opportunità offerte dal PNRR per sostenere e favorire la ripresa economica del territorio, sarebbe opportuno valutare l'istituzione un sistema di governance del PNRR con l'istituzione di una cabina di regia e di un team di progetto e di regolarne il funzionamento con apposito regolamento oltre all'istituzione di un servizio di internal audit a supporto delle decisioni della cabina di regia.

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

Intervento	Interventi attivati / da attivare	Missione e Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di attuazione
Lavori di messa in sicurezza della viabilità comunale nei pressi del centro abitato, con particolare riferimento alle criticità della via Locatelli ed aree contermini CUP:G69H18000040001	Interventi attivati	Missione 2 Componente 4	2.2	Comune di Piazza Brembana	01/08/2022*	450.000,00	CONCLUSO
Opere di Completamento della messa in sicurezza del tratto di via Locatelli	Interventi attivati	Missione 2 Componente 4	2.2	Comune di Piazza Brembana	29/07/2022*	100.000,00	CONCLUSO
Lavori di messa in sicurezza edificio Scuola Primaria "Clelia Pizzigoni" in via Mamma Calvi,24 CUP:G68G18000070001	Interventi attivati	Missione 2 Componente 4	2.2	Comune di Piazza Brembana	05/03/2023**	357.500,00	IN CORSO
Lavori di adeguamento e messa in sicurezza della Scuola Primaria "Clelia Pizzigoni" in comune di Piazza Brembana CUP:G61E2000060005	Interventi attivati	Missione 2 Componente 4	2.2	Comune di Piazza Brembana	06/08/2020*	69.784,84	CONCLUSO
Lavori di completamento della messa in sicurezza di via Locatelli CUP:G65F22001070005	Interventi attivati	Missione 2 Componente 4	2.2	Comune di Piazza Brembana	30/09/2022*	137.000,00	CONCLUSO
Lavori di manutenzione straordinaria per accessibilità e abbattimento barriere architettoniche del cimitero comunale ed efficientamento energetico CUP:G67B22001240006	Interventi da attivare	Missione 2 Componente 4	2.2	Comune di Piazza Brembana	31/12/2023**	50.000,00	NON ANCORA ATTIVATO
Lavori di manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico - installazione pannelli fotovoltaici CUP:G64J22000930006	Interventi da attivare	Missione 2 Componente 4	2.2	Comune di Piazza Brembana	31/12/2024**	50.000,00	NON ANCORA ATTIVATO
Esperienza del cittadino nei servizi pubblici CUP:G61F22001570006	Interventi attivati	Missione 1 Componente 1	1.4	Comune di Piazza Brembana	26/09/2023**	79.922,00	IN CORSO
Piattaforma notifiche digitali CUP:G61F22004260006	Interventi attivati	Missione 1 Componente 1	1.4	Comune di Piazza Brembana	03/10/2023**	23.147,00	IN CORSO
Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale-SPID-CIE CUP:G61F22001250006	Interventi attivati	Missione 1 Componente 1	1.4	Comune di Piazza Brembana	26/10/2023**	14.000,00	IN CORSO
Adozione piattaforma pagoPA CUP:G61F22004890006	Interventi attivati	Missione 1 Componente 1	1.4	Comune di Piazza Brembana	19/01/2024**	6.070,00	IN CORSO
Adozione appIO CUP:G61F22001500006	Interventi attivati	Missione 1 Componente 1	1.4	Comune di Piazza Brembana	28/08/2023**	3.159,00	IN CORSO
Abilitazione al cloud per le PA locali CUP:G61C22000550006	Interventi attivati	Missione 1 Componente 1	1.2	Comune di Piazza Brembana	25/03/2024**	47.427,00	IN CORSO

\* data effettiva di fine lavori

\*\* data prevista di fine lavori

## Finanziamento PNC

Intervento	Interventi attivati / da attivare	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di attuazione
Lavori di riqualificazione, miglioramento sismico ed efficientamento energetico degli immobili comunali destinati a servizi	Interventi attivati	Comune di Piazza Brembana	30/06/2024**	1.132.423,46	IN CORSO
Opera interamente finanziata con il Fondo Complementare al Piano Nazionale di ripresa e resilienza: programma "Sicuro, verde e sociale: riqualificazione dell'edilizia residenziale pubblica" ai sensi del decreto direttoriale del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibile 30 marzo 2022, n. 52 e d.d.u.o. 11 marzo 2022, n. 3239 di Regione Lombardia.					

\*\* data prevista di fine lavori

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2012:

Lavori di messa in sicurezza della viabilità comunale nei pressi del centro	450.000,00
Opere di Completamento della messa in sicurezza del tratto di via Locatelli	100.000,00
Lavori di messa in sicurezza edificio Scuola Primaria "Clelia Pizzigoni" in via	357.500,00
Lavori di adeguamento e messa in sicurezza della Scuola Primaria "Clelia Pizzigoni" in comune di Piazza Brembana	69.784,84

è stato finanziato tutto in quanto incluso successivamente nel PRNN

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.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

Dr.ssa Arianna Villa

