



COMUNE DI VILLA-MINOZZO

Provincia di Reggio Emilia

1

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Elisabetta Michelacci

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 23/02/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di Villa-Minozzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Predappio, lì 23/02/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Elisabetta Michelacci

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	10
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	12
SPESE IN CONTO CAPITALE	16
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	19
INDEBITAMENTO	21
ORGANISMI PARTECIPATI	22
PNRR.....	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	26
CONCLUSIONI	27

PREMESSA

La sottoscritta Dott.ssa Elisabetta Michelacci **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 13.06.2020;

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 06/02/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 23/02/2023 con delibera n.11, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ste 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 23/01/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Villa-Minozzo registra una popolazione al 01.01.2022, di n 3.534 abitanti.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, nel rispetto delle prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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. 29 del 30.04.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 27.04.2022 con verbale n. 8.

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 (+/-)	€ 980.389,08
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 216.124,73
b) Fondi accantonati	€ 570.234,33
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 194.030,02
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 980.389,08

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 412.292,09 così dettagliato:

- Quote accantonate € 21.267,48
 - Quote vincolate € 205.823,57
 - Quote destinate agli investimenti € 0,00
 - Quote disponibili € 185.201,04
-

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021, ed ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 10 del 19.07.2022.

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

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 591.263,04	€ 482.810,04	€ 638.927,88
di cui cassa vincolata	€ 26.200,00	€ 6.674,00	€ 207.200,00
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 412.292,09	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 96.057,34	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.172.711,44	€ 3.209.878,80	€ 3.221.478,80	€ 3.222.928,80
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 268.563,40	€ 291.279,70	€ 92.744,32	€ 92.744,32
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.050.685,59	€ 1.017.062,38	€ 1.047.365,12	€ 1.036.062,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.382.641,38	€ 956.080,34	€ 629.807,76	€ 387.415,87
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 3.647.650,00	€ 2.346.500,00	€ 2.346.500,00	€ 2.346.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 12.030.601,24	€ 8.820.801,22	€ 8.337.896,00	€ 8.085.651,37

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.301.450,90	€ 4.199.461,26	€ 4.006.293,36	€ 3.997.332,30
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.764.527,53	€ 1.055.094,02	€ 782.271,07	€ 532.188,38
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 316.973,41	€ 219.745,94	€ 202.831,57	€ 209.630,69
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.647.650,00	€ 2.346.500,00	€ 2.346.500,00	€ 2.346.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 12.030.601,84	€ 8.820.801,22	€ 8.337.896,00	€ 8.085.651,37

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

In fase di predisposizione del bilancio di previsione 2023-2025, non è stato quantificato il Fondo Pluriennale Vincolato. Verrà definito in sede di riaccertamento dei residui.

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		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		638.927,88			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	4.518.220,88	4.361.588,24	4.351.735,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	0,00	4.199.461,26	4.006.293,36	3.997.332,30
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	95.469,77	95.469,77	96.469,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	219.745,94	202.831,57	209.630,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	99.013,68	152.463,31	144.772,51
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	0,00
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	99.013,68	141.825,02	141.825,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	10.638,29	2.947,49

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	956.080,34	629.807,76	387.415,87
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	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	99.013,68	141.825,02	141.825,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	1.055.094,02	782.271,07	532.188,38
		0,00	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	-10.638,29	-2.947,49
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00		10.638,29	2.947,49
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00		10.638,29	2.947,49

L'importo di euro 99.013,68 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- euro 92.013,68 economie derivanti da rinegoziazione mutui;
- euro 7.000,00 da proventi concessioni cimiteriali (loculi) e destinate alla manutenzione straordinaria dei cimiteri;

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- 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 207.200,00.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **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.

L'operazione di rinegoziazione dei mutui è stata approvata con delibera del C.C. n.22 del 30.05.2020, ed è stato rilasciato il verbale del revisore n.63 del 27.05.2020; con questa operazione venivano previsti minori oneri per euro 1.595.852,69 fino al 2034 e maggiori oneri dal 2035 al 2043 per euro 2.527.896,96, che si concretizzano come risparmi annui a partire da euro 134.825,02 fino al 2029 e che si riducono di anno in anno fino al 2034.

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 DUPS

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione semplificato ha espresso parere con verbale n. 17 del 22.11.2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità, e la cui nota di aggiornamento è in corso di valutazione unitamente al bilancio di previsione 2023-2025.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 2 del 15.02.2022 e successiva variazione recepita con il parere n.22 del 22.12.2022.

Tramite la successiva approvazione del PIAO, rispetto al bilancio di previsione 2023/2025, l'organo di revisione rilascerà un parere limitatamente alla sezione dedicata alla programmazione del fabbisogno del personale, che l'Ente avrà integrato con le opportune indicazioni nel merito.

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 a cui si rinvia alla sezione dedicata al personale del presente verbale.

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)

Il Piano delle alienazioni sarà approvato distintamente dal DUP, ed è stato oggetto di approvazione con la delibera di Giunta Comunale n. 3 del 23/01/2023: "Ricognizione e valorizzazione patrimonio immobiliare del Comune. Presa d'atto del piano delle possibili alienazioni immobiliari triennio 2023-2025" e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Sul piano l'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n.2 del 23.02.2022.

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

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi non ricorrendo la fattispecie.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUPS al PNRR a cui si rinvia nel presente verbale.

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 0,75% senza scaglioni con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 9.300,00.

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:

<i>IMU</i>	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 1.658.118,94	€ 1.670.000,00	€ 1.670.000,00	€ 1.670.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 707.928,80	€ 707.928,80	€ 707.928,80	€ 707.928,80
<i>FCDE competenza</i>	€ 25.726,13	€ 27.236,14	€ 27.236,14	€ 27.236,14

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), in quanto l'Ente è in attesa dell'approvazione da parte di Ateris del PEF 2023, l'ultimo approvato risulta il PEF 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune non ha istituito altri tributi.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 94.400,00	€ 128.429,00	€ 124.585,01	€ 120.000,00	€ 65.901,36	€ 120.000,00	€ 65.901,36	€ 120.000,00	€ 65.901,36
Recupero evasione TASI									
Recupero evasione TARI			€ 13.785,09	€ 10.000,00	€ 384,73	€ 10.000,00	€ 384,73	€ 10.000,00	€ 384,73
Recupero evasione Imposta di soggiorno									
Recupero evasione imposta di pubblicità									

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.947,54	€ 1.947,54	€ 1.947,54
Percentuale fondo (%)	38,95%	38,95%	38,95%

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 5.000,00 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. 8 in data 23/01/2023 la somma di euro 3.052,46 (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 600,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 926,14:

- di cui euro 463,12 al cap. 10810207/1 spese per la segnaletica;
- di cui euro 463,12 al cap. 10310204/1 per misure di potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale tramite il trasferimento alla Gestione Associata del Servizio Unico di Polizia Municipale, nel quale sono previsti acquisti di attrezzature specialistiche, accessori, armi, vestiario ed equipaggiamento.

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** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti, che trattasi in una mera comunicazione di conferimento del servizio in forma associata all'Unione montana dei comuni dell'Appennino Reggiano, la quale provvederà alla trasmissione della certificazione.

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	116.787,08	140.787,08	140.787,08
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	116.787,08	140.787,08	140.787,08
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 del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti, incassando interamente le somme.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Le funzioni socio educative sono state conferite all'Unione con decorrenza all'agosto 2017 e sono dalla stessa svolte in forma associata nelle modalità previste dalla convenzione approvata con deliberazione consiliare n.42 del 23/07/2022. Le spese e le entrate per l'erogazione dei servizi tra cui asilo nido, mensa scolastica, sono contabilizzate nel bilancio dell'Ente suddetto; Il Comune eroga un trasferimento annuale sulla base del riparto costi netti della gestione, trasmesso dall'Unione a consuntivo dell'esercizio.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 12.631,42	€ 24.199,80	€ 24.400,00	€ -	€ 24.400,00	€ -	€ 24.400,00	€ -

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 in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 172.689,81	€ 30.430,28	€ 142.259,53
2022 (assestato o rendiconto)	€ 119.636,82	€ -	€ 119.636,82
2023	€ 116.550,32	€ -	€ 116.550,32
2024	€ 116.550,32	€ -	€ 116.550,32
2025	€ 116.550,32	€ -	€ 116.550,32

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 smie dalle successive norme derogatorie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 848.238,41	€ 769.635,56	€ 778.492,94	€ 778.492,94
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 68.825,88	€ 59.514,52	€ 60.019,87	€ 60.019,87
103	Acquisto di beni e servizi	€ 2.117.268,67	€ 2.188.330,67	€ 1.981.424,23	€ 1.980.924,23
104	Trasferimenti correnti	€ 739.498,29	€ 697.978,64	€ 697.978,64	€ 693.128,64
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 231.511,51	€ 219.830,93	€ 211.706,74	€ 204.095,68
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 31.570,74	€ 20.500,00	€ 20.500,00	€ 20.500,00
110	Altre spese correnti	€ 264.537,40	€ 243.670,94	€ 256.170,94	€ 260.170,94
	Totale	4.301.450,90	4.199.461,26	4.006.293,36	3.997.332,30

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite tenendo conto degli aumenti ed in particolare con riferimento alle spese per consumi energetici, e rimanda alla nota integrativa allegata.

Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale entro i limiti delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

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'Ente non ha previsto in bilancio incarichi di collaborazione autonoma.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 1.055.094,02;
- per il 2024 ad euro 782.271,07;
- per il 2025 ad euro 532.188,38;

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:

Esercizio 2023

Descrizione progetto	Importo Uscita	Fonte di Finanziamento	Importo Entrata
PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - Interventi efficientamento energetico impianti di pubblica illuminazione di proprietà comunale	50.000,00	PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - Trasferimenti da Ministeri per efficientamento energetico	50.000,00
Acquisizione Aree Sportive	12.600,00	Proventi concessioni edilizie	12.600,00
Manutenzione straordinaria strade fin. Da concessione edilizie	12.000,00	Proventi concessioni edilizie	12.000,00
Opere di piani di sicurezza finalizzati a opere di manut. Stradale	34.753,62	Fondo IMU-TASI	34.753,62
Manutenzione straordinaria impianti di illuminazione pubblica	1.000,00	Proventi concessioni edilizie	1.000,00
Manutenzione straordinaria immobile casa protetta	8.017,00	Proventi concessioni edilizie	8.017,00
Manutenzione straordinaria edifici pubblici	2.000,00	Proventi concessioni edilizie	2.000,00
Acquisto mezzi di trasporto per servizi scolastici	75.000,00	Economie derivanti da rinegoziazione Mutui	70.000,00
		Alienazione di mezzi di trasporto	5.000,00
Manutenzione straordinaria cimiteri	7.000,00	Proventi concessioni cimiteriali	7.000,00
Manutenzione straordinaria viabilità PAO	75.080,05	Unione montana - PAO fondi regionali per la montagna	75.080,05
Manutenzione straordinaria strade, marciapiedi, arredo urbano	5.000,00	Contributo Min. Interno	5.000,00
Intervento rigenerazione urbana fabbricato ex scuola di Civago	399.851,35	Contributo regionale	306.904,35
		Economie derivanti da rinegoziazione Mutui	22.013,68
		Proventi concessioni edilizie	70.933,32
Progetto parchi inclusivi - inclusione delle persone con disabilità	8.592,00	Trasf. da Unione	8.592,00
Progetto edu green - Scuola primaria di Minozzo	10.000,00	Proventi concessioni edilizie	10.000,00
LM35 Fortino-Mardonde - Intervento sulla stazione intermedia funzionale alla revisione	120.000,00	Contributo regionale	120.000,00
Messa in sicurezza scarpata di monte strada comunale Secchio-Deusi	30.000,00	Contributo regionale	30.000,00
Messa in sicurezza struttura di contenimento rilevato stradale di Via Castello di Sologno	165.000,00	Contributo regionale	165.000,00
Sistemazione e riqualificazione aree mercatali	39.200,00	Contributo regionale	39.200,00
TOTALE	1.055.094,02		1.055.094,02

Esercizio 2024

Descrizione progetto	Importo Uscita	Fonte di Finanziamento	Importo Entrata
PNRR - M2C4 - INV. 2.2. - Interventi diversi per efficientamento energetico edifici comunali	50.000,00	PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - Trasferimenti da Ministeri per efficientamento energetico	50.000,00
Manutenzione straordinaria strade fin. Da concessione edilizie	10.000,00	Proventi concessioni edilizie	10.000,00
Opere di piani di sicurezza finalizzati a opere di manut. Stradale	34.753,62	Fondo IMU-TASI	34.753,62
Manutenzione straordinaria impianti di illuminazione pubblica	5.000,00	Proventi concessioni edilizie	5.000,00
Manutenzione straordinaria immobile casa protetta	8.017,00	Proventi concessioni edilizie	8.017,00
Manutenzione straordinaria edifici pubblici	238.996,63	Economie derivanti da rinegoziazione Mutui	134.825,02
		Ulteriori economie di spesa	10.638,29
		Proventi concessioni edilizie	93.533,32
Manutenzione straordinaria cimiteri	7.000,00	Proventi concessioni cimiteriali	7.000,00
Manutenzione straordinaria viabilità PAO	75.080,05	Unione montana - PAO fondi regionali per la montagna	75.080,05
Intervento rigenerazione urbana ex scuola di Civago	322.063,77	Contributo regionale	322.063,77
Sistemazione e riqualificazione aree mercatali	31.360,00	Contributo regionale	31.360,00
TOTALE	782.271,07		782.271,07

Esercizio 2025

Descrizione progetto	Importo Uscita	Fonte di Finanziamento	Importo Entrata
Manutenzione straordinaria strade fin. Da concessione edilizie	10.000,00	Proventi concessioni edilizie	10.000,00
Opere di piani di sicurezza finalizzati a opere di manut. Stradale	34.753,62	Fondo IMU-TASI	34.753,62
Manutenzione straordinaria impianti di illuminazione pubblica	5.000,00	Proventi concessioni edilizie	5.000,00
Manutenzione straordinaria edifici pubblici	239.322,83	Economie derivanti da rinegoziazione Mutui	134.825,02
		Ulteriori economia di spesa	2.947,49
		Proventi concessioni edilizie	101.550,32
Manutenzione straordinaria cimiteri	7.000,00	Proventi concessioni cimiteriali	7.000,00
Manutenzione straordinaria viabilità PAO	75.080,05	Unione montana - PAO fondi regionali per la montagna	75.080,05
Intervento rigenerazione urbana ex scuola di Civago	161.031,88	Contributo regionale	161.031,88
TOTALE	532.188,38		532.188,38

Investimenti senza esborsi finanziari

L'Ente non ha previsto in bilancio investimenti senza esborsi finanziari.

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 20.000,00 pari allo 0,47% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 20.000,00 pari allo 0,50% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 20.000,00 pari allo 0,50% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 150.000,00 ed è pari all'1,2% delle spese finali.

- 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 95.469,77 per l'anno 2023;
- euro 95.469,77 per l'anno 2024;
- euro 95.469,77 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** 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 optato per la modalità di calcolo B "*rapporto sommatoria ponderata*".

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

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 95.469,77	€ 95.469,77	€ 95.469,77

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

Per quanto riguarda le passività potenziali del Comune, si riporta che:

- è stato raggiunto l'accordo transattivo con le Fonti di Poiano con delibera 34 del 09/04/2022 e quindi per tale posizione non sono ravvisabili passività potenziali da parte dell'Ente;
- nel corso del 2022 si segnala una vertenza indiretta per il tramite dell'Unione e della partecipazione all'interno dell'ASP Don Cavalletti, relativa al ricorso promosso dalla Coop "Ancora" servizi che chiedeva l'annullamento di una delibera di Giunta dell'Unione Montana dei comuni dell'Appennino Reggiano, dove il Comune non è direttamente coinvolto e non sono attualmente ravvisabili soccombenze da parte dello stesso, ad oggi il Tar ha rigettato il ricorso di controparte ed anche la richiesta cautelare, poi sono state avanzate al Tar ulteriori due richieste da parte della cooperativa, relativi agli atti conseguenti al primo impugnato e posti in essere dall'Unione, il cui esito non dovrebbe discostarsi dal primo provvedimento già rilasciato dal Tar a favore della medesima Unione;
- infine con prot. 167 del 10/01/2023 il Comune di Villa Minozzo ha preso atto del ricorso promosso avanti al TAR di Parma dell'impresa individuale Manfreda Costruzioni, con la quale si chiedeva l'annullamento del protocollo di legalità sottoscritto nell'ambito della Provincia di Reggio Emilia con la Prefettura di Reggio Emilia. Ad oggi non si ravvisano richieste economiche che meritino attenzione da parte dell'Ente. Che ha proceduto a nominare un legale tramite l'ufficio avvocatura della Provincia di Reggio Emilia, a cui il Comune di Villa Minozzo aveva aderito, tramite convenzione che prevedeva fisso annuale per le spese legali; ad oggi il Tar di Parma ha respinto la richiesta di sospensiva avanzata dalla ditta Manfreda, e siamo in attesa della pronuncia sul giudizio di merito.

Per quanto riguarda il fondo perdite società partecipate di cui all'articolo 21 del Testo Unico partecipate (d.lgs. 175/2016), l'importo accantonato per competenza nell'esercizio 2023 di euro 500,00 riguarda l'Asp Don Cavalletti – in attesa dell'estinzione della partecipazione come deliberato nella delibera del C.C. n.5 del 15.10.2022 - per la quale risultano in avanzo accantonato presunto al 31.12.2022 euro 2.169,76.

Le restanti società partecipate sono in utile e non presentano perdite.

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:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate	€ 500,00					
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.036,00		€ 3.036,00		€ 3.036,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 4.000,00		€ 17.000,00		€ 21.000,00	
Altri.....						

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 **rispetta** criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	0
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	€ 169,76
Altri fondi: indennità di fine mandato del Sindaco	€ 3.036,00
Altri fondi: indennità per rinnovi contrattuali dipendenti	€ 21.303,09
.....	0

INDEBITAMENTO

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

L'Ente non ha previsto in bilancio l'attivazione di fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	5.881.093,63	5.556.854,45	5.230.814,15	5.011.068,21	4.808.236,64
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	323.649,38	326.040,30	219.745,94	202.831,57	209.630,69
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-589,80	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	5.556.854,45	5.230.814,15	5.011.068,21	4.808.236,64	4.598.605,95
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* 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.

Per quanto riguarda la rinegoziazione dei mutui avvenuta nell'anno 2020, si rimanda a quanto detto in precedenza nella presente relazione e nella relazione del revisore relativa all'anno in cui è avvenuta l'operazione.

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	240.768,82	227.881,12	217.830,93	209.706,74	202.095,68
Quota capitale	323.649,38	326.040,30	219.745,94	202.831,57	209.630,69
Totale fine anno	564.418,20	553.921,42	437.576,87	412.538,31	411.726,37

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, pari a euro 629.636,35 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	240.768,82	227.881,12	217.830,93	209.706,74	202.095,68
entrate correnti	4.351.486,46	4.465.416,52	4.518.220,88	4.361.588,24	4.351.735,50
% su entrate correnti	5,53%	5,10%	4,82%	4,81%	4,64%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie, ad eccezione di quanto riportato nel paragrafo successivo.

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 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.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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, in competenza su ASP Don Cavalletti è stato fatto a titolo prudenziale, come sopra riportato.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2021	Quota ente	Fondo
Asp Don Cavalletti		0,2	500
TOTALE		0,20	500,00

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

L'Ente ha provveduto, in data 27/12/2022, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 69, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Piacenza Infrastrutture S.p.A.	0,0493%	Partecipazione non giustificata, in quanto la società è proprietaria delle reti idriche che servono il Comune di Piacenza	Recesso	31/12/2023	La società non ha dipendenti
Consorzio Valorizzazione Civago S.r.l. in liquidazione	15,63%	L'Ente intende uscire dalla compagine societaria del Consorzio per la Valorizzazione di Civago S.r.l. in liquidazione, proseguendo e portando a termine l'iter iniziato con la dichiarazione di recesso effettuata in data 26/05/2012 e registrato in visura camerale.	Recesso	31/12/2023	La società non ha dipendenti

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia (residuo debito ad oggi)
Consorzio per la valorizzazione di Civago S.r.l. in liquidazione	Mutuo per investimenti	Fidejussoria	23.486,30

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **dotato** di una struttura organizzativa idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, non necessitando modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sta valutando l'eventualità di potenziare il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Abilitazione al Cloud	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1: Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.2. - Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	Comune Villa Minozzo	2023	77.897,00	Programmazione
Adozione Applo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1: Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4. - Servizi e cittadinanza digitale	Comune Villa Minozzo	2023	7.047,00	Esecuzione
Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1: Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4. - Servizi e cittadinanza digitale	Comune Villa Minozzo	2023	14.000,00	Analisi
Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1: Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4. - Servizi e cittadinanza digitale	Comune Villa Minozzo	2024	79.922,00	Analisi
Piattaforma Nazionale Digitale Dati	Interventi da attivare	Missione 1: Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.3. - Dati e interoperabilità	Comune Villa Minozzo	Da definire in caso di decreto di finanziamento del contributo	10.172,00	Analisi
Efficientamento energetico impianti di pubblica illuminazione	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 2: rivoluzione verde e transizione ecologica	4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2. - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Comune Villa Minozzo	2024	50.000,00	Programmazione
Riqualificazione e messa in sicurezza micronido comunale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e ricerca	1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione	1.1. - Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Comune Villa Minozzo	2026	336.700,00	Programmazione
Messa in sicurezza di vari tratti viabilità comunale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 2: rivoluzione verde e transizione ecologica	4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2. - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Comune Villa Minozzo	2023	996.000,00	Esecuzione
Potenziamento dei servizi e delle infrastrutture sociali di comunità	Interventi da attivare	Missione 5: Inclusione e coesione	3 - Interventi speciali per la coesione territoriale	1 - Strategia nazionale per le aree interne	Comune Villa Minozzo	Da definire in caso di decreto di finanziamento del contributo	1.000.000,00	

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 20% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

- € 199.200,00 inseriti in cassa vincolata e destinati al progetto relativo alla messa in sicurezza di vari tratti della viabilità comunale (PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - CUP F27H20001850001).

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

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 dalle 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, 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 DUPS, 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, in particolare i contributi agli investimenti così come evidenziato nella nota integrativa.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Dott. Elisabetta Michelacci

