COMUNE DI PINCARA

Provincia di Rovigo

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 25.05.2023.

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 Pincara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Padova, 25 maggio 2023.

–

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maria Elena Tanda

SOMMARIO

PREMESSA 4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 4
DOMANDE PRELIMINARI 4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 13
SPESE IN CONTO CAPITALE 19
FONDI E ACCANTONAMENTI 22
INDEBITAMENTO 24
ORGANISMI PARTECIPATI 25
PNRR 26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 28
CONCLUSIONI 29

PREMESSA

La sottoscritta, dott.ssa Maria Elena Tanda, Revisore Unico del Comune di PINCARA, nominata in data 21 maggio 2021 con deliberazione del Consiglio Comunale n.19, esprime sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025 e sui documenti allegati del Comune di Pincara il parere che segue.

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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta comunale in data 11.04.2023 con delibera n. 42, 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa 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 Pincara registra una popolazione al 01.01.2022, di n 1095 abitanti.

L'ente è terremotato in seguito al sisma che si è verificato nel maggio 2012.

- 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 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 di amministrazione.

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. 6 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 29.04.2022 con verbale n. 5.

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 (+/-)	€ 495.909,01
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 11.198,25
b) Fondi accantonati	€ 418.208,80
c) Fondi destinati ad investimento	€ 7.465,90
d) Fondi liberi	€ 59.036,06
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**€ 495.909,01**

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 63.049,23 così dettagliato:

- Quote accantonate 27.000,00 €
- Quote vincolate 10.433,33 €

- Quote destinate agli investimenti 7.465,90 €
- Quote disponibili 18.150,00 €

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.

	31/12/__
Risultato di amministrazione (+/-)	
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	**€ -**

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato l'inesistenza di quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011 collegata al riaccertamento straordinario dei residui.

L'Organo di Revisione prende atto che non ricorre l'obbligo del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo.

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2023	2024	2025	ESERCIZI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)…						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co, 1, d,l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?						
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutiva di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-*bis* TUEL (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2020	**2021**	**2022**
Disponibilità:	€ 235.250,19	€ 307.584,90	€ 350.272,70
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 28.000,00
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	€ 63.049,23	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 559.520,09	€ 313.498,27	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 889.953,81	€ 678.122,00	€ 680.424,00	€ 681.561,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 326.586,11	€ 414.395,00	€ 234.388,00	€ 234.389,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 230.156,10	€ 222.260,73	€ 201.160,00	€ 201.160,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 735.559,00	€ 960.806,00	€ 50.000,00	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 503.967,00	€ 466.378,00	€ 466.378,00	€ 466.378,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.123.500,00	€ 1.113.550,00	€ 1.113.500,00	€ 1.113.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**€ 4.432.291,34**	**€ 4.169.010,00**	**€ 2.745.850,00**	**€ 2.696.988,00**

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.490.202,86	€ 1.296.200,76	€ 1.062.803,00	€ 1.065.982,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.262.496,48	€ 1.252.226,24	€ 56.170,00	€ 6.170,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 52.125,00	€ 40.655,00	€ 46.999,00	€ 44.958,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 503.967,00	€ 466.378,00	€ 466.378,00	€ 466.378,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.123.500,00	€ 1.113.550,00	€ 1.113.500,00	€ 1.113.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**€ 4.432.291,34**	**€ 4.169.010,00**	**€ 2.745.850,00**	**€ 2.696.988,00**

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	**€ 313.498,27**
FPV di parte corrente applicato	€ 28.248,03
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 285.250,24
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

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	€ 26.803,71
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 1.444,32
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 28.248,03
Entrata in conto capitale	€ 74.994,84
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 210.255,40
Totale FPV entrata parte capitale	€ 285.250,24
TOTALE	€ 313.498,27

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: non ricorre la fattispecie.

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		€ 350.272,70			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	€ 28.248,03	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	€ 1.314.777,73	€ 1.115.972,00	€ 1.117.110,00
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	€ 1.296.200,76	€ 1.062.803,00	€ 1.065.982,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*0,00*	*€ 30.580,00*	*€ 29.736,00*	*€ 29.736,00*
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	€ 40.655,00	€ 46.999,00	€ 44.958,00
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**	**€ 6.170,00**	**€ 6.170,00**	**€ 6.170,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
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	€ 6.170,00	€ 6.170,00	€ 6.170,00
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**	**0,00**	**0,00**

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	€ 285.250,24	0,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	€ 960.806,00	€ 50.000,00	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
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	€ 6.170,00	€ 6.170,00	€ 6.170,00
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	(-)	0,00	€ 1.252.226,24	€ 56.170,00	€ 6.170,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		*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**	**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
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**	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**0,00**	**0,00**	**0,00**

L'importo di euro 6.170,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:
Contributo ristoro gettito Tasi per finanziamento piani di sicurezza – Art. 1 c. 892 L. 145/2018

L'importo di euro 0,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

0,00

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 quantificata 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 28.000,00.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato per l'Ente non ricorrono le condizioni per avvalersi 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 per Ente non ricorrono le condizioni per avvalersi 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 e sulla Nota di aggiornamento ha espresso parere con verbale n. 8 del 05.05.2023 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

Per il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 non è stato redatto un atto specifico. Detto programma è stato incorporato nel Documento Unico di programmazione S.S. e nella Nota di aggiornamento.

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, approvato con deliberazione di

Giunta comunale n. 37 del 11.04.2023 e recepito nella Nota di aggiornamento del Documento Unico di programmazione in fase di approvazione.

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. Detto programma è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n.40 del 11.04.2023 e inserito nella nota di aggiornamento al D.U.P.
Il Comune di Pincara, essendo un Ente con meno di 50 dipendenti, continua ad approvare il programma triennale fabbisogni del personale (PTFP) ex art. 6 del D. Lgs 165/2001 singolarmente e successivamente lo inserisce nella Nota di Aggiornamento al D.U.P. Il parere del Revisore sul D.U.P. comprende anche detto programma.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari
(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il Piano è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 38 DEL 11.04.2023 ed è stato recepito nel D.U.P. S.S. e nella Nota di aggiornamento.

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.). Il piano non prevede alcuna operazione di alienazione.

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha inserito il programma degli incarichi nel D.U.P.S.S. e nella Nota di aggiornamento.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del D.U.P. e nella Nota di aggiornamento del D.U.P. al P.N.R.R. .

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8%, senza differenziazioni per scaglioni di reddito, con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 9.000,00

Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

IMU

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

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 275.000,00	€ 245.000,00	€ 245.000,00	€ 245.000,00

La previsione risulta adeguata all'andamento degli incassi nell'ultimo quinquennio.

TARI

L'Ente dal 01.01.2023 non applicherà la TARI.
Verrà applicata la TARIP dall'Ente gestore del servizio ECOAMBIENTE SRL società partecipata del Comune.
Nel nuovo sistema non saranno previste nel bilancio dell'Ente entrate e spese per la gestione del servizio in quanto il Comune non è più titolare del servizio.
Il Consiglio comunale ha preso atto del nuovo regolamento della TARIP, deliberato dal consiglio di Bacino Rifiuti ROVIGO, con deliberazione di Consiglio comunale n. 7 in data 29.04.2023.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente 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	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 68.499,13	€ 51.581,34	€ 45.000,00	€ 30.367,20	€ 37.992,00	€ 29.523,20	€ 37.992,00	€ 29.523,20
Recupero evasione TASI	€ 1.154,54	€ 529,42	€ 1.500,00	€ -	€ 1.500,00	€ -	€ 1.500,00	€ -
Recupero evasione TARI *								
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 previsti per importi pari a 0,00 in quanto, sciolta la convenzione intercomunale per la gestione del servizio, il personale a comando svolgerà solo compiti amministrativi (Deliberazione di Giunta comunale n. 34 in data 11.04.2023).

L'Ente si adoperando per riorganizzare il servizio o mediante assunzione di personale o mediante convenzionamento con altri Enti.

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ -	€ -	€ -
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	**n.d.**	**n.d.**	**n.d.**

L'Organo di revisione ha verificato che per l'Ente, stante la situazione, non ricorrono le condizioni per suddividere 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, non direttamente ma sulla base della certificazione del Comune di Polesella, capo convenzione, fino al 31.12.2022.

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	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare) - UTILIZZO BENI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**11.000,00**	**11.000,00**	**11.000,00**
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 in quanto non sussistono problemi di riscossione.

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)	€ 41.343,00	€ 49.400,00	€ 35.850,00	€ 35.850,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	**0,00%**	**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.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 35 del 11.04.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 36,483 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla esigibilità delle rette e contribuzioni per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 0,00 tenuto conto che non sussiste alcun problema nella riscossione delle rette e delle contribuzioni relative ai servizi.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha provveduto ad adeguare le tariffe ma a confermare le tariffe in vigore nell'anno 2022.

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	€ 3.519,50	€ 5.965,64	€ 3.500,00	€ -	€ 3.500,00	€ -	€ 3.500,00	€ -

Il FCDE non viene quantificato in quanto la attuale ditta appaltatrice del servizio garantisce per contratto un canone annuale.

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è pari a 0,00 in assenza di comunicazioni al riguardo da parte dell'ufficio competente per l'attuale carenza di organico relativamente allo specifico servizio.

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ -	€ -	€ -
2022 (assestato o rendiconto)	€ -	€ -	€ -
2023	€ -	€ -	€ -
2024	€ -	€ -	€ -
2025	€ -	€ -	€ -

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 s.m.i. e 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:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 311.396,68	€ 334.479,00	€ 292.315,70	€ 292.315,70
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 46.316,21	€ 41.297,00	€ 39.554,00	€ 39.554,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 653.080,54	€ 560.351,76	€ 379.997,39	€ 381.135,39
104	Trasferimenti correnti	€ 333.949,41	€ 274.375,00	€ 265.411,00	€ 265.411,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 15.020,00	€ 10.809,00	€ 10.468,00	€ 12.509,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.390,00	€ 4.142,00	€ 5.066,91	€ 5.066,91
110	Altre spese correnti	€ 124.050,02	€ 70.747,00	€ 69.990,00	€ 69.990,00
	Totale	**1.490.202,86**	**1.296.200,76**	**1.062.803,00**	**1.065.982,00**

Acquisto beni e servizi

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	**€ 12.300,00**	**€ 12.300,00**	**€ 12.300,00**	**€ 12.300,00**
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	**€ 35.761,00**	**€ 29.119,00**	**€ 16.200,00**	**€ 14.800,00**
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015) *	**€ 75.299,00**	**€ 53.982,00**	**€ 53.982,00**	**€ 53.982,00**
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 1.800,00	€ 1.800,00	€ 1.800,00	€ 1.800,00
Totale	**€ 125.160,00**	**€ 97.201,00**	**€ 84.282,00**	**€ 82.882,00**

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento: per l'illuminazione pubblica la differenza dei costi sarà finanziata con avanzo vincolato alimentato dai trasferimenti correnti provenienti dal Comune di Polesella, capo convenzione nella gestione del Servizio di Polizia Locale fino al 31.12.2022 (Quota parte ex Fondo Funzioni fondamentali).

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 per l'Ente non ricorrono le condizioni per impostare l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate

- agendo sulla leva della spesa di personale
- applicando un turn over inferiore al 100%

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 334.479,00 ANNO 2023 – 292.315,70 ANNO 2024 – 292.315,70 ANNO 2025 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, pari ad € 328.223,04, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risulta dalla apposita deliberazione di programmazione dei Fabbisogni del personale n.40 del 11.04.2023.

- con il rispetto 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 di euro 28.879,00, come risultante dalla deliberazione di Giunta comunale n. 40 del 11.04.2023 già richiamata.

- Si dà atto che non ricorre l'obbligo del contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 562 della legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tenga conto conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio o 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, non ricorrendo per l'Ente la facoltà.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 0,00

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:
- per il 2023 ad euro 1.252.226,24;
- per il 2024 ad euro 56.170,00;
- per il 2025 ad euro 6.170,00;

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 incorporato nel D.U.P.S.S. e Nota di aggiornamento.

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:

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento

Descrizione intervento	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Manutenzione straordinaria strade bianche - intervento finanziato con contributo art. 1 c. 407 L. 234/2021 - contributi per investimenti per manutenzione straordinaria delle strade comunali dei marciapiedi e dell'arredo urbano - D. 14.01.2022.	5.000,00	0,00	0,00
PNRR - MISSIONE 2 -COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICENZA ENERGETICA DEI COMUNI - CUP F51B22001330006 - EFFICENTAMENTO ENERGETICO SEDE COMUNALE	50.000,00	0,00	0,00
PIANI DI SICUREZZA FINALIZZATI ALLA MANUTENZIONE DI STRADE, SCUOLE E ALTRE STRUTTURE DI PROPRIETA' COMUNALE - CONTRIBUTO INVESTIMENTI LEGGE DI BILANCIO 2019 - L. 145/2018	6.170,00	6.170,00	6.170,00
PNRR - MISSIONE 2 -COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICENZA ENERGETICA DEI COMUNI - CUP F52C22000300006 (EFFCIENTAMENTO FABBRICATI COMUNALI).	0,00	50.000,00	0,00
INFRASTRUTTURE E INFORMAZIONE PER LO SVILUPPO DEL TURISMO SOSTENIBILE NELLE AREE RURALI - DELIBERAZIONE GAL POLESINE DELTA DEL PO N. 3 DEL 24.01.2022 - BANDO PUBBLICO N. 1097 - TIPO INTERVENTO 7.5.1 - VALORIZZAZIONE AREA VERDE ISOLOTTO CA' BERNARDA E	152.000,00	0,00	0,00
TOTALE INTERVENTI	**213.170,00**	**56.170,00**	**6.170,00**

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Oneri di urbanizzazione destinati a spese di investimento	0,00	0,00	0,00
Avanzo destinato a spese di investimento applicato al Bilancio di previsione	0,00	0,00	0,00
Altre entrate titolo IV - concessioni cimiteriali	32.250,00	0,00	0,00
Alienazioni	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti a spese di investimento	0,00	0,00	0,00
Mutuo	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	**32.250,00**	**0,00**	**0,00**

Contributi agli investimenti

Descrizione contributo	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Contributo statale con vincolo di destinazione	0,00	0,00	0,00
Contributo ristoro minor gettito TASI (entrata titolo II)	0,00	0,00	0,00
Contributi regionali	0,00	0,00	0,00
Contributo Fondazione Cariparo	0,00	0,00	0,00
PNRR - MISSIONE 2 -COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICENZA ENERGETICA DEI COMUNI - CUP F51B22001330006 (EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SEDE COMUNALE).	50.000,00	0,00	0,00
Contributo ristoro minor gettito TASI (entrata titolo II)	0,00	0,00	0,00
Contributi regionali	0,00	0,00	0,00
PNRR - MISSIONE 2 -COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICENZA ENERGETICA DEI COMUNI - CUP F52C22000300006 (EFFCIENTAMENTO FABBRICATI COMUNALI).	0,00	50.000,00	0,00
ENTRATE CORRENTI CHE FINANZIABO SPESE IN C/CAPITALE: - CONTRIBUTO RISTORO GETTITO TASI PER FINANZIAMENTO PIANI DI SICUREZZA (ART. 1 C. 892 l. 145/2018).	6.170,00	6.170,00	6.170,00
CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI, DEI MARCIAPIEDI E DELL'ARREDO URBANO - ART. 1 C. 407 L. 234/2021 - DECRETO DEL 14.01.2022.	5.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO AVEPA - INFRASTRUTTURE E INFORMAZIONE PER LO SVILUPPO DEL TURISMO SOSTENIBILE NELLE AREE RURALI - DELIBERAZIONE GAL POLESINE DELTA DEL PO N. 3 DEL 24.01.2022 - BANDO PUBBLICO N. 1097 - TIPO INTERVENTO 7.5.1.	119.750,00	0,00	0,00
TOTALE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	**180.920,00**	**56.170,00**	**6.170,00**

Investimenti finanziati da FPV ancora in corso di definizione in base alla previsione dei relativi cronoprogrammi

Descrizione intervento FPV	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
FONDI NEXT GENERATION EU - CUP F57H21002590001 - INTERVENTO SULLA VIABILITA'	3.044,40	0,00	0,00
PROGETTO "AMPLIAMENTO CIMITERO PINCARA"	210.255,40	0,00	0,00
PROGETTO MIGLIORAMENTO VIABILITA' VIA GHIRARDINI	21.035,00	0,00	0,00
PROGETTO "SPAZIO VERDE COMUNALE"	13.000,00	0,00	0,00
AVEPA - PERCORSI RELIGIOSI	5.985,26	0,00	0,00
PROGETTO "MICROALLOGGIO GALLEGGIANTE"	2.771,18	0,00	0,00
INTERVENTO "ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE"	29.159,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI FPV IN CORSO DI DEFINIZIONE	**285.250,24**	**0,00**	**0,00**

Investimenti finanziati da somme reimputate

Descrizione intervento accertamento reimputato	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE 2022 (PNRR)	50.000,00	0,00	0,00
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	55.841,00	0,00	0,00
SPAZIO VERDE COMUNALE	39.000,00	0,00	0,00
MIGLIORAMENTO VIABILITA' VIA GHIRARDINI	48.965,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI FPV IN CORSO DI DEFINIZIONE	**193.806,00**	**0,00**	**0,00**

Inoltre è stata inserita nel DUP e nel Bilancio di Previsione 2023 l'intervento in conto capitale per "viabilità zona Gambaro", per € 560.000,00 ai fini di poter inoltrare richiesta di finanziamento. La realizzazione di tale opere, nel caso venga finanziata, sarà subordinata al suo inserimento nel piano triennale delle opere pubbliche e seguire l'iter procedimentale previsto dalla vigente normativa in merito.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie)

L'Organo di revisione ha verificato che per l'Ente non ricorre la fattispecie dell'acquisizione di beni con contratto di PPP.

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 13.550,00 pari allo 1,054% delle spese correnti;

anno 2024 – euro 13.550,00 pari allo 1,29% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 13.550,00 pari allo 1,29% 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 627.847,71.

- 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 30.580,00 per l'anno 2023;
  - euro 29.736,00 per l'anno 2024;
  - euro 29.736,00 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 ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente ha utilizzato 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	€ 30.580,00	€ 29.736,00	€ 29.736,00

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.

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	€ 1.000,00		€ 1.000,00		€ 1.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 1.017,00		€ 1.104,00		€ 1.104,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri…..						

NB. NELL'AVANZO ACCANTONATO ANNO 2022 SONO STATI CREATI GLI ACCANTONAMENTI NECESSARI PER CONTENZIOSO, PER FINE MANDATO, PER RINNOVI CONTRATTUALI E PER SPESE POTENZIALI

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali, come da deliberazione di G.C. 14 del 23.02.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che per l'Ente non ricorre la condizione per stanziare nella missione 20, programma 3 il 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	30.000,00
Fondo oneri futuri – RINNOVI CONTRATT.	17.000,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (specificare: DECIMI MUTUI SOSPESI)	10.000,00
FINE MANDATO	2.328,00
FONDO RISCHI SPESE LEGALI	0,00

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	367.260,01	597.626,59	545.503,06	504.848,06	457.849,06
Nuovi prestiti (+)	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	19.633,42	52.123,53	40.655,00	46.999,00	44.958,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale fine anno	**597.626,59**	**545.503,06**	**504.848,06**	**457.849,06**	**412.891,06**
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	28.524,58	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che non sono previsti prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale per gli anni 2023, 2024 e 2025.

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	4.976,35	13.714,35	9.509,00	9.168,00	11.209,00
Quota capitale	19.633,42	52.123,53	40.655,00	46.999,00	44.958,00
Totale fine anno	**24.609,77**	**65.837,88**	**50.164,00**	**56.167,00**	**56.167,00**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 9.509,00 ANNO 2023 – 9.168,00 ANNO 2024 – 11.209,00 ANNO 2025 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	4.976,35	13.714,35	9.509,00	9.168,00	11.209,00
entrate correnti	1.119.305,42	1.221.592,07	1.314.777,73	1.115.972,00	1.117.110,00
% su entrate correnti	**0,44%**	**1,12%**	**0,72%**	**0,82%**	**1,00%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

L'Organo di revisione ha verificato che per l'Ente non ricorre la volontà di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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 per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

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 non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto non ricorre la necessità.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale

L'Ente ha provveduto, in data 28.12.2022 con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 (entro il 31.12.2022), e con adeguata motivazione, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Spese di funzionamento e gestione del personale *(art. 19 D.lgs. 175/2016)*

L'Ente non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale.

PNRR

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

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

Il Comune di Pincara è beneficiario di alcune richieste di finanziamento sui fondi del PNRR per la digitalizzazione della pubblica amministrazione, che si riepilogano nella seguente tabella:

PA DIGITALE 2026

Finanziato dall'Unione Europea NextGenerationEU

TITOLO AVVISO	IMPORTO FINANZIATO	CUP	CAPITOLO ENTRATA	CAPITOLO USCITA
Avviso Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID CIE" Comuni Aprile 2022	€ 14.000,00	F51F22004330006	N. 85 – 50 CODICE BILANCIO 2.01.01.01.001– DENOMINAZIONE "MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORMI NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID E CIE CUP F51F22004330006"	N. 251 – 50 CODICE BILANCIO 01.08-1.03.02.19.000– DENOMINAZIONE "MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4 ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORMI NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID E CIE CUP F51F22004330006
Avviso Misura 1.4.3 "Adozione app IO" Comuni Aprile 2022	€ 7.290,00	F51F22001250006	N. 85 - 30 CODICE DI BILANCIO 2.01.01.01.001- DENOMINAZIONE "MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.3 APP IO - CUP F51F22001250006"	N. 251 – 30 CODICE BILANCIO 01.08-1.03.02.19.000 DENOMINAZIONE "MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.3 APP IO - CUP F51F22001250006"
Avviso Investimento 1.2 "Abilitazione al Cloud per le PA Locali" Comuni Luglio 2022	€ 47.427,00	F51C23000040006	N. 85 – 10 CODICE DI BILANCIO 2.01.01.01.001 DENOMINAZIONE "MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI - CUP F51C23000040006"	N. 251 – 10 CODICE DI BILANCIO 01.08-1.03.02.19.000 DENOMINAZIONE "MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI - CUP F51C23000040006"

Avviso Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Comuni Settembre 2022	€ 79.922,00	F51F22000430006	N. 85 – 20 CODICE DI BILANCIO 2.01.01.01.001DENOMINAZIONE "MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP F51F22000430006	N. 251 – 20 CODICE BILANCIO 01.08-1.03.02.19.000 DENOMINAZIONE" MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 – INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP F51F22000430006"
Avviso Misura 1.4.3 "Adozione piattaforma pagoPA" Comuni Settembre 2022	€ 18.817,00	F51F22004300006	N. 85 – 40 CODICE DI BILANCIO 4.02.01.01.001 DENOMINAZIONE "MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - CUP F51F22004300006"	N. 251 – 40 CODICE BILANCIO 01.08-1.03.02.19.000DENOMINAZIONE "MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - CUP F51F22004300006"

Modalità di realizzazione: mediante contrattualizzazione con operatore economico.

Si prevede di realizzare tali attività nell'annualità 2023.

Finanziato dall'Unione Europea NextGenerationEU

Si elencano le opere che si prevede di finanziare con i fondi PNRR:

INTERVENTO	IMPORTO PREVISTO DEL CONTRIBUTO	CUP	CAPITOLO ENTRATA	CAPITOLO USCITA	ANNUALITA' PREVISTA
PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 CUP: F57H22002420006 OPERE DI MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO	€ 50.000,00	F57H22002420006	N. 564 – 90 CODICE DI BILANCIO 4.02.01.01.001 DENOMINAZIONE "PNRR - MISSIONE 2 -COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICENZA ENERGETICA DEI COMUNI - CUP F57H22002420006" (BARRIERE ARCHITETTONICHE)	N. 2684 – 90 CODICE BILANCIO 10.05-2.02.01.09.000 DENOMINAZIONE "PNRR - MISSIONE 2 -COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICENZA ENERGETICA DEI COMUNI - CUP F57H22002420006" (BARRIERE ARCHITETTONICHE)	RISORSE ANNO 2022 CONCLUSIONE 2023
PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 CUP: F51B22001330006 OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SEDE COMUNALE	€50.000,00	F51B22001330006	N.564 – 70 CODICE DI BILANCIO 4.02.01.01.001 DENOMINAZIONE "PNRR - MISSIONE 2 -COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICENZA ENERGETICA DEI COMUNI - CUP F51B22001330006 (EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SEDE COMUNALE)"	N. 2684 * 70 CODICE BILANCIO 17.01-2.02.01.09.999 DENOMINAZIONE "PNRR - MISSIONE 2 -COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICENZA ENERGETICA DEI COMUNI - CUP F51B22001330006 - EFFICENTAMENTO ENERGETICO SEDE COMUNALE"	2023
PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 CUP: F52C22000300006			N. 564 – 40 CODICE DI BILANCIO 4.02.01.01.001 DENOMINAZIONE "PNRR - MISSIONE 2 -COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIEN-	N. 2684 – 40 CODICE BILANCIO 17.01-2.02.01.09.999 DENOMINAZIONE "PNRR - MISSIONE 2 -COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO	

OPERE DI EFFICIENTA-MENTO ENERGETICO FABBRICATI COMUNALI	€ 50.000,00	F52C22000300006	ZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFI-CENZA ENERGETICA DEI CO-MUNI - CUP F52C22000300006 (EFF-CIENTAMENTO FABBRICATI COMUNALI)."	2.2 - INTERVENTI PER LA RE-SILIENZA, LA VALORIZZAZIO-NE DEL TERRITORIO E L'EFFI-CENZA ENERGETICA DEI CO-MUNI - CUP F52C22000300006 (EFFCIEN-TAMENTO FABBRICATI CO-MUNALI)."	2024

Modalità di realizzazione: mediante contrattualizzazione con operatore economico

Si attesta la sostenibilità del raggiungimento degli obbiettivi e il rispetto degli obblighi previsti e in particolare l'adeguatezza della struttura comunale.

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

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

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.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue 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 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, comprese 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 inserito nel D.U.P.SS e Nota di aggiornamento.
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 obbiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti, allo stato dei fatti attuale, sarà possibile.

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

Congrui 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.

Il REVISORE UNICO
Dott.ssa Maria Elena Tanda

Firmato digitalmente da:
TANDA MARIA ELENA
Firmato il 26/05/2023 14:52
Seriale Certificato: 1715356
Valido dal 05/09/2022 al 05/09/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA