Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

Parere del Revisore Unico sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025 e documenti allegati

Il Revisore Unico

Dott. Alberto Piombo

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 66 del 10-12-2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che il Revisore Unico 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 Sala Bolognese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì ,10/12/2022

Il Revisore Unico

Dott. Alberto Piombo

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

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 13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 14
SPESE IN CONTO CAPITALE 20
FONDI E ACCANTONAMENTI 21
INDEBITAMENTO 23
ORGANISMI PARTECIPATI 23
PNRR 24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 25
CONCLUSIONI 27

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

PREMESSA

Il sottoscritto Alberto Piombo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 24/09/2020

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 05/12/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 01/12/2022 con delibera n. 179, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Revisore Unico;
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 01/12/2022 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;

Il Revisore Unico 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 Sala Bolognese registra una popolazione al 01.01.2022 di n 8.478 abitanti.

- l'Ente non è in disavanzo.
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

Il Revisore Unico 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 non ha gestito l'esercizio provvisorio.

Il Revisore Unico 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).

Il Revisore Unico ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

Il Revisore Unico 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. 14 del 28/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Il Revisore Unico ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 08/04/2022 con verbale n. 44.

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:

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE2021(A) (2)	(=)			**8.329.006,87**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.072.873,70
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	50.250,00
Fondo contenzioso	459.657,55
Altri accantonamenti	871.470,58
Totale parte accantonata (B)	6.454.251,83
Parte vincolata	
Vincoli derivanti dalla legge	1.010.980,38
Vincoli derivanti da Trasferimenti	22.190,63
Vincoli derivanti da finanziamenti	22.458,71
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.055.629,72
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**81.912,16**
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	797.213,16
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5)	

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro € 1.967.916,14, così dettagliato:

- Quote accantonate € 729.495,27
- Quote vincolate € 784.008,71
- Quote destinate agli investimenti € 81.912,16
- Quote disponibili € 372.500,00

Il Revisore Unico ha verificato che le risultanze del rendiconto erano allineate agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

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.
Il Revisore Unico 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

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico 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:

Titolo	Accertato Ultimo Rendiconto	Previsione Definitiva N-1	Previsione Anno N	Acc. FCDE Anno N	Previsione Anno N+1	Acc. FCDE Anno N+1	Previsione Anno N+2	Acc. FCDE Anno N+2
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	0,00	3.473.017,49	284.882,23		0,00		0,00	
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.428.950,34	5.527.009,74	4.275.000,00	71.895,44	4.270.000,00	71.895,44	4.270.000,00	71.895,44
2 - Trasferimenti correnti	669.707,88	623.378,54	405.126,00		418.171,00		418.171,00	
3 - Entrate extratributarie	2.732.979,69	3.319.163,94	3.643.450,00	935.604,56	3.358.950,00	935.604,56	3.363.950,00	935.604,56
4 - Entrate in conto capitale	981.433,82	4.281.392,91	3.928.616,00		108.500,00		108.500,00	
5 - Entrate da riduzione di attività' finanziarie	0,00	280.000,00	0,00		0,00		0,00	
6 - Accensione di prestiti	0,00	280.000,00	0,00		0,00		0,00	
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	910.331,66	1.631.200,00	1.431.200,00		1.431.200,00		1.431.200,00	
Totale	**10.723.403,40**	**19.415.154,62**	**12.968.274,23**	**1.007.500,00**	**9.586.821,00**	**1.007.500,00**	**9.591.821,00**	**1.007.500,00**

Titolo	Impegnato Ultimo Rendiconto	Previsione Definitiva Anno N-1	di cui FPV Anno N-1	Previsione Anno N	di cui FPV Anno N	Previsione Anno N+1	di cui FPV Anno N+1	Previsione Anno N+2	di cui FPV Anno N+2
1 - Spese correnti	7.720.499,81	11.025.717,41	0,00	8.643.805,00	0,00	7.902.241,00	0,00	7.921.841,00	0,00
2 - Spese in conto capitale	1.304.216,95	6.312.731,21	284.882,23	2.723.398,23	0,00	108.500,00	0,00	108.500,00	0,00
3 - Spese per incremento di attività' finanziarie	0,00	280.000,00		0,00		0,00		0,00	
4 - Rimborso di prestiti	174.883,70	165.506,00		168.871,00		144.880,00		130.280,00	
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	910.331,66	1.631.200,00		1.431.200,00		1.431.200,00		1.431.200,00	
Totale	**10.109.932,12**	**19.415.154,62**	**284.882,23**	**12.968.274,23**	**0,00**	**9.586.821,00**	**0,00**	**9.591.821,00**	**0,00**

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, il Revisore Unico ha verificato la corretta applicazione del 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).

Il Revisore Unico 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

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

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

Entrata	2023	2024	2025
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in C\Capitale	284.882,23	0,00	0,00

Uscita	Codici BL/PDC	2023	2024	2025
CAPITOLO 21502 / 704 / MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILI PATRIMONIALI	01.05.2 / U.2.02.01.09.002	793,00	0,00	0,00
CAPITOLO 21512 / 704 / MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONE ARCHIVIO	01.05.2 / U.2.02.01.09.019	189.531,80	0,00	0,00
CAPITOLO 29170 / 760 / INCARICHI REDAZIONE E VARIANTI STRUMENTI URBANISTICI	08.01.2 / U.2.02.03.05.001	12.101,31	0,00	0,00
CAPITOLO 29601 / 708 / MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	09.02.2 / U.2.02.01.09.000	11.178,86	0,00	0,00
CAPITOLO 28101 / 705 / MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	10.05.2 / U.2.02.01.09.012	16.812,84	0,00	0,00
CAPITOLO 29301 / 704 / MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONE IMMOBILI - SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE	11.01.2 / U.2.02.01.09.000	49.464,42	0,00	0,00
CAPITOLO 30501 / 704 / AMPLIAMENTO PARCHEGGIO CIMITERO PADULLE	12.09.2 / U.2.02.01.09.015	5.000,00	0,00	0,00
TOTALE USCITA		284.882,23	0,00	0,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Il Revisore Unico 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

Il Revisore Unico 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

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.526.326,68			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		8.323.576,00	8.047.121,00	8.052.121,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		8.643.805,00	7.902.241,00	7.921.841,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*1.007.500,00*	*1.007.500,00*	*1.007.500,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		169.871,00	144.880,00	130.280,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-490.100,00**	**0,00**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTODEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		490.100,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		284.882,23	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.928.616,00	108.500,00	108.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		490.100,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.723.398,23	108.500,00	108.500,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		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**

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4) :

Equilibrio di parte corrente (O)			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 liquidità	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 490.100,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da permessi da costruire.

L'equilibrio finale è pari a zero.

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Il Revisore Unico ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata è 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.

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico 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

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

Il Revisore Unico 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 di € 3.526.326,68, comprende la cassa vincolata per euro 350.000,00 (dato stimato).

Utilizzo proventi alienazioni

Il Revisore Unico 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

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente abbia correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

Il Revisore Unico ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La nota integrativa

Il Revisore Unico 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.

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Revisore Unico sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n 56 del 24/08/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Il Revisore Unico sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere favorevole con verbale n. 65 del 09/12/2022, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale 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.

Il Revisore Unico ha formulato il parere con verbale n 63 in data 14/11/2022:

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

Il Revisore Unico 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

Il Revisore Unico 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)

Sul piano il Revisore Unico ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n.65 del 09/12/2022.

Il Revisore Unico 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

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha allegato il programma degli incarichi.

PNRR

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8%, con una soglia di esenzione dal pagamento dell'addizionale per tutti coloro che risultino titolari di un reddito complessivo IRPEF inferiore a 10.000,00 euro.
Il Revisore Unico 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 di € 1.860.000,00, tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751. Il gettito accertato nel 2021 (ultimo rendiconto chiuso) è stato di € 1.888.309,24.

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

TARI

Dal 2023 il Comune di Sala Bolognese adotterà la tariffa corrispettiva che determina l'assenza di qualsiasi previsione di entrata e spesa connessa alla gestione dei rifiuti, che sono passati interamente nel bilancio del soggetto gestore.

Il Revisore Unico 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:

Riepilogo previsioni gestione verbali 2023/2025			
ENTRATA 2023/2025	Previsione 208	Previsione 142	Totale
Proventi contravvenzionali (esigibile)	350.000,00	1.200.000,00	1.550.000,00
TOTALE ENTRATE ESIGIBILE (A)	350.000,00	1.200.000,00	1.550.000,00
FCDE 55%	192.500,00	660.000,00	852.500,00
TOTALE ENTRATA AL NETTO FCDE	157.500,00	540.000,00	697.500,00

Il Revisore Unico 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 20.482,08 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 149.858,25 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

ENTRATA 2023/2025	Previsione 208	Previsione 142	Totale
SPESE DI PROCEDIMENTO	**Previsione 208**	**Previsione 142**	**Totale**
Personale ufficio verbali	39.468,00	132.132,00	171.600,00
Manutenzione autovelox	6.900,00	23.100,00	30.000,00
Accesso banche dati ACI, PRA, ecc	690,00	2.310,00	3.000,00
Motorizzazione civile	1.150,00	3.850,00	5.000,00
Spese di contenzioso	1.150,00	3.850,00	5.000,00
INI-PEC	2.070,00	6.930,00	9.000,00
Spese CCP	920,00	3.080,00	4.000,00
Spese concessionario per riscossione coattiva	13.172,35	44.098,75	57.271,10
Spese gestione verbali + postalizzazione	48.760,00	163.240,00	212.000,00
Rimborsi sanzioni	920,00	3.080,00	4.000,00
Rimborso spese per notifica atti	1.335,50	4.471,00	5.806,50
TOTALE SPESE DI PROCEDIMENTO	**116.535,85**	**390.141,75**	**506.677,60**
ENTRATA NETTA	**40.964,15**	**149.858,25**	**190.822,41**
RIPARTO	**Previsione 208**	**Previsione 142**	**Totale**
Quota da trasferire all'ente proprietario CM Bologna	==	62.191,17	62.191,17
Quota di spettanza dell'ente accertatore Sala Bolognese		62.191,17	62.191,17
Quota di intera spettanza dell'ente di Sala Bolognese		25.475,90	25.475,90
Quota proventi art. 142 accertati da altri enti di spettanza dell'ente		0,00	0,00
Quota da vincolare per finalità 142	==	**149.858,25**	**149.858,25**
Quota da vincolare per finalità 208	**20.482,08**	==	**20.482,08**
Quota libera 208	20.482,08	==	20.482,08

Con atto di Giunta 178 in data 01/12/2022 si è data evidenza della destinazione di tali importi.

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico 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.

Proventi dei beni dell'ente

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

Il Revisore Unico ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Titolo	Accertato Ultimo Rendiconto	Previsione Definitiva N-1	Previsione Anno N	Acc. FCDE Anno N	Previsione Anno N+1	Acc. FCDE Anno N+1	Previsione Anno N+2	Acc. FCDE Anno N+2
3.01.0100 - Vendita di beni	15.944,13	12.500,00	12.500,00		12.500,00		12.500,00	
E.3.01.01.01.004 - Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	15.944,13	12.500,00	12.500,00		12.500,00		12.500,00	
3709.0 - INCENTIVO CONTO ENERGIA	15.944,13	12.500,00	12.500,00		12.500,00		12.500,00	
3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.083.264,44	1.077.919,45	1.059.950,00	76.723,92	1.059.950,00	76.723,92	1.089.950,00	76.723,92
E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	895,76	62.300,00	41.800,00	0,00	41.800,00	0,00	41.800,00	0,00
E.3.01.02.01.002 - Proventi da asili nido	136.000,04	145.000,00	169.000,00	17.035,20	169.000,00	17.035,20	169.000,00	17.035,20
E.3.01.02.01.004 - Proventi da corsi extrascolastici	85.528,37	94.014,13	91.000,00	9.172,80	91.000,00	9.172,80	91.000,00	9.172,80
E.3.01.02.01.008 - Proventi da mense	436.506,82	445.000,00	455.000,00	43.848,00	455.000,00	43.848,00	455.000,00	43.848,00

Il Revisore Unico **ritiene** la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 176 del 01/12/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 48,75%.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe diritti di segreteria ufficio tecnico e luci votive.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo	Accertato Ultimo Rendiconto	Previsione Definitiva N-1	Previsione Anno N	Acc. FCDE Anno N	Previsione Anno N+1	Acc. FCDE Anno N+1	Previsione Anno N+2	Acc. FCDE Anno N+2
E.3.01.03.01.002 - Canone occupazione spazi e aree pubbliche	54.663,86	58.773,27	55.000,00		53.500,00		53.500,00	
3445.0 - CANONI OCCUPAZIONE PERMANENTI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	0,00	1.773,27	0,00		0,00		0,00	
3450.0 - CANONE UNICO	50.876,84	55.000,00	53.000,00		53.000,00		53.000,00	
3455.0 - CANONE UNICO - AFFISSIONI	3.787,02	2.000,00	2.000,00		500,00		500,00	

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:

Titolo	Accertato Ultimo Rendiconto	Previsione Definitiva N-1	Previsione Anno N	Acc. FCDE Anno N	Previsione Anno N+1	Acc. FCDE Anno N+1	Previsione Anno N+2	Acc. FCDE Anno N+2
4 - Entrate in conto capitale	981.433,83	4.281.392,91	2.928.616,00		108.500,00		108.500,00	
4.01 - Tributi in conto capitale	220.475,67	50.000,00	140.000,00		45.500,00		45.500,00	
4.02 - Contributi agli investimenti	282.358,18	2.710.100,00	232.500,00		5.000,00		5.000,00	
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	65.000,03	603.000,00	381.100,00		3.000,00		3.000,00	
4.05 - Altre entrate in conto capitale	413.599,95	918.292,91	2.175.016,00		55.000,00		55.000,00	
Totale	981.433,83	4.281.392,91	2.928.616,00		108.500,00		108.500,00	

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

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

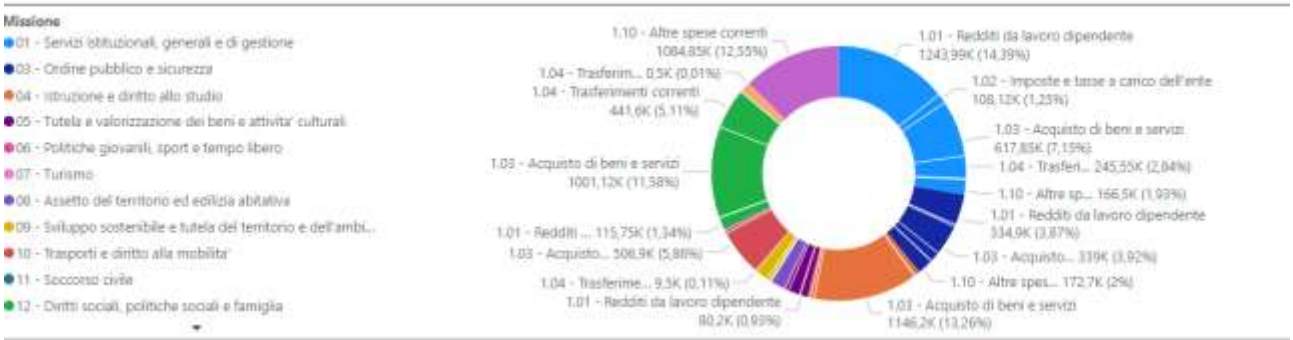
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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:

Missione	1.01 - Redd... dipendente	1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.03 - Acquisto di beni e servizi	1.04 - Trasferimenti correnti	1.07 - Interessi passivi	1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.10 - Altre spese correnti	Totale
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.243.994,96	108.115,00	617.853,88	245.550,00	11.500,00	200,00	166.500,00	**2.393.713,84**
03 - Ordine pubblico e sicurezza	334.900,00	23.500,00	339.000,00	110.000,00		4.000,00	172.700,00	**984.100,00**
04 - Istruzione e diritto allo studio	61.550,00	4.300,00	1.146.200,00	43.500,00	32.500,00	0,00	0,00	**1.288.050,00**
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	80.200,00	6.100,00	126.940,00	37.000,00		0,00	0,00	**250.240,00**
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			0,00	11.500,00	1.000,00		0,00	**12.500,00**
07 - Turismo			5.000,00					**5.000,00**
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	156.800,00	12.600,00	6.100,00	6.000,00			0,00	**181.500,00**

Missione	1.01 - Redd... dipendente	1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.03 - Acquisto di beni e servizi	1.04 - Trasferimenti correnti	1.07 - Interessi passivi	1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.10 - Altre spese correnti	Totale
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	31.050,00		146.400,00	9.500,00	0,00		0,00	**186.950,00**
10 - Trasporti e diritto alla mobilita'		0,00	506.903,81	40.000,00	6.100,00		0,00	**553.003,81**
11 - Soccorso civile			0,00	19.000,00		0,00		**19.000,00**
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	115.750,00	6.000,00	1.001.123,35	441.600,00	12.800,00		0,00	**1.577.273,35**
14 - Sviluppo economico e competitivita'			7.000,00	124,00			0,00	**7.124,00**
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			100.000,00	500,00				**100.500,00**
20 - Fondi e accantonamenti							1.084.850,00	**1.084.850,00**
Totale	**2.024.244,96**	**160.615,00**	**4.002.521,04**	**964.274,00**	**63.900,00**	**4.200,00**	**1.424.050,00**	**8.643.805,00**



Acquisto beni e servizi

Il Revisore Unico ha verificato che le previsioni **sono** costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

In relazione alle spese per consumi energetici, il Revisore Unico prende atto del seguente andamento:

Titolo	Impegnato Ultimo Rendiconto	Previsione Definitiva Anno N-1	di cui FPV Anno N-1	Previsione Anno N	di cui FPV Anno N	Previsione Anno N+1	di cui FPV Anno N+1	Previsione Anno N+2	di cui FPV Anno N+2
1 - Spese correnti	**473.114,02**	**1.127.058,91**		**734.467,88**		**565.000,00**		**590.311,04**	
1.03 - Acquisto di beni e servizi	**473.114,02**	**1.127.058,91**		**734.467,88**		**565.000,00**		**590.311,04**	
U.1.03.02.05.004 - Energia elettrica	**78.039,33**	**266.049,74**		**162.967,88**		**131.500,00**		**151.811,04**	
01.05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	11.282,88	34.750,00		26.000,00		21.000,00		21.000,00	
01.11 - Altri servizi generali	8.942,88	36.600,00		16.467,88		15.000,00		15.311,04	
03.01 - Polizia locale e amministrativa	0,00	3.650,00		2.000,00		2.000,00		2.000,00	
04.01 - Istruzione prescolastica	6.979,70	15.100,00		16.000,00		16.000,00		16.000,00	
04.02 - Altri ordini di istruzione non	22.814,49	72.730,00		45.000,00		30.000,00		45.000,00	
05.02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	3.325,91	11.696,75		5.500,00		5.500,00		5.500,00	
09.02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	576,50	2.922,99		3.000,00		3.000,00		3.000,00	
09.04 - Servizio idrico integrato	2.533,94	8.400,00		6.000,00		6.000,00		6.000,00	
10.05 - Viabilita' e infrastrutture stradali	5.486,08	27.600,00		20.000,00		15.000,00		20.000,00	
12.01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido	4.322,28	19.800,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00	
12.03 - Interventi per gli anziani	7.227,05	22.300,00		5.000,00		0,00		0,00	
12.05 - Interventi per le famiglie	1.579,23	2.700,00		2.000,00		2.000,00		2.000,00	
12.09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	2.968,39	7.800,00		6.000,00		6.000,00		6.000,00	
U.1.03.02.05.006 - Gas	**162.100,00**	**374.928,16**		**206.500,00**		**193.500,00**		**198.500,00**	
01.05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	14.900,00	31.287,56		17.000,00		17.000,00		17.000,00	
01.11 - Altri servizi generali	8.100,00	21.637,56		10.000,00		10.000,00		10.000,00	
03.01 - Polizia locale e amministrativa	0,00	3.690,00		4.000,00		4.000,00		4.000,00	
04.01 - Istruzione prescolastica	33.300,00	69.937,56		40.000,00		40.000,00		40.000,00	
04.02 - Altri ordini di istruzione non	58.500,00	125.425,12		78.000,00		70.000,00		75.000,00	
05.02 - Attivita culturali e interventi diversi nel settore culturale	14.800,00	37.295,12		20.000,00		20.000,00		20.000,00	
09.02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	3.500,00	12.237,56		6.000,00		6.000,00		6.000,00	
12.01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido	19.000,00	42.937,56		25.000,00		25.000,00		25.000,00	
12.03 - Interventi per gli anziani	9.000,00	23.207,56		5.000,00		0,00		0,00	
12.05 - Interventi per le famiglie	1.000,00	7.272,56		1.500,00		1.500,00		1.500,00	
U.1.03.02.05.007 - Spese di condominio	**7.974,69**	**15.830,54**		**15.000,00**		**15.000,00**		**15.000,00**	
01.05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	7.974,69	15.830,54		15.000,00		15.000,00		15.000,00	
U.1.03.02.15.015 - Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	**225.000,00**	**470.250,47**		**350.000,00**		**225.000,00**		**225.000,00**	
10.05 - Viabilita' e infrastrutture stradali	225.000,00	470.250,47		350.000,00		225.000,00		225.000,00	
Totale	**473.114,02**	**1.127.058,91**		**734.467,88**		**565.000,00**		**590.311,04**	

Spese di personale

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente;

Il Revisore Unico ha verificato che la previsione di spesa di personale tenga conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha in servizio personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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:

SPESE IN C/CAPITALE PER TITOLO / MACROAGGREGATO

Titolo	Previsione Definitiva Anno N-1	di cui FPV Anno N-1	Previsione Anno N	di cui FPV Anno N	Previsione Anno N+1	di cui FPV Anno N
2 - Spese in conto capitale	**6.312.731,21**	**284.882,23**	**2.723.398,23**	**0,00**	**108.500,00**	**0**
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.389.306,07		2.351.898,23		52.000,00	
2.03 - Contributi agli investimenti	638.542,91		371.500,00		56.500,00	
2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00		0,00	
2.05 - Altre spese in conto capitale	284.882,23	284.882,23	0,00	0,00	0,00	

-

Il Revisore Unico ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento. Con evidenza anche delle opere a scomputo:

Descrizione	Previsione	Fonte di Finanziamento	Importo
TRASFERIMENTO A CM FONDO PEREQUATIVO GOUU SECONDARIA	100.000,00	CONTRIBUTO DI SOSTENIBILITA' - MONETIZZAZIONE AREE IN CONVENZIONE	100.000,00
ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE	7.000,00	MONETIZZAZIONE PARCHEGGI	7.000,00
TRASFERIMENTO A UNIONE TERRE D'ACQUA PER SIAT	12.000,00	URBANIZZAZIONE SECONDARIA	12.000,00
TRASFERIMENTO A UNIONE TERRE D'ACQUA PER SIAT	8.000,00	MONETIZZAZIONE PARCHEGGI	8.000,00
CONTRIBUTO DA DESTINARE ALLA CHIESA E A ENTI RELIGIOSI	3.500,00	URBANIZZAZIONE SECONDARIA	3.500,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BIBLIOTECA COMUNALE	50.000,00	CONDONI EDILIZI E SANATORIA OPERE EDILIZIE ABUSIVE - SANZIONI	50.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BIBLIOTECA COMUNALE	40.000,00	URBANIZZAZIONE PRIMARIA	40.000,00
PISTA CICLABILE	464.400,00	CONTRIBUTO DI SOSTENIBILITA' - MONETIZZAZIONE AREE IN CONVENZIONE	464.400,00
PISTA CICLABILE	378.100,00	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	378.100,00
PISTA CICLABILE	12.500,00	CONTRIBUTO DALLO STATO PER STRADE ED ARREDO URBANO	12.500,00
PISTA CICLABILE ACCORDO DI PROGRAMMA 07.3	1.073.016,00	ENTRATE A SCOMPUTO DEL CONTRIBUTO DI SOSTENIBILITA'	1.073.016,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (ARISTEA)	7.600,00	CONTRIBUTO DI SOSTENIBILITA' - MONETIZZAZIONE AREE IN CONVENZIONE	7.600,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (ARISTEA)	34.400,00	URBANIZZAZIONE SECONDARIA	34.400,00
TRASFERIMENTO AD ACER PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI ERP	215.000,00	CONTRIBUTO DA ACER PER BONUS 110 EDIFICI ERP	215.000,00
TRASFERIMENTI AD AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA SENECA	3.000,00	TRASFORMAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE IN PROPRIETA	3.000,00
CONTRIBUTI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	5.000,00	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	5.000,00
RESTITUZIONE PER RINUNCIA LOCULI E CELLETTE	25.000,00	PROVENTI CONCESSIONI LOCULI CIMITERIALI	25.000,00

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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

per l'anno 2023 in euro 35.000 pari allo 0,41% delle spese correnti;

per l'anno 2024 in euro 35.000 pari allo 0,45% delle spese correnti;
per l'anno 2025 in euro 35.000 pari allo 0,44% delle spese correnti.

e rientra nei limiti dell'articolo 166, comma 1, del TUEL (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste).

Fondo di riserva di cassa

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 1.450.000,00, la cui consistenza ***rientra*** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Revisore Unico ha verificato che:
- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

ACCANTONAMENTO A FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Titolo	Previsione Anno N	Acc. FCDE Minimo Anno N	Acc. FCDE Anno N	Previsione Anno N+1	Acc. FCDE Minimo Anno N+1	Acc. FCDE Anno N+1	Previsione Anno N+2	Acc. FCDE Minimo Anno N+2	Acc. FCDE Anno N+2
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.515.000,00	56.356,00	71.895,44	1.510.000,00	55.584,00	71.895,44	1.510.000,00	55.584,00	71.895,44
3 - Entrate extratributarie	2.529.450,00	935.604,56	935.604,56	2.529.450,00	935.604,56	935.604,56	2.529.450,00	935.604,56	935.604,56
Totale	**4.044.450,00**	**991.960,56**	**1.007.500,00**	**4.039.450,00**	**991.188,56**	**1.007.500,00**	**4.039.450,00**	**991.188,56**	**1.007.500,00**

Il Revisore Unico 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 il metodo la 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.

Fondi per spese potenziali

Il Revisore Unico 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'Revisore Unico 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:

Descrizione	Tit NO	Imp./Acc. Eser. in corso	Prev. Def. in corso	Proposta Anno 1	Proposta Anno 2	Proposta Anno 3
FONDO RISCHI E CONTENZIOSO	1	0,00	7.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	1	0,00	4.206,48	4.350,00	4.350,00	4.350,00
FONDO INNOVAZIONE	1	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
FONDO ONERI PER I RINNOVI CONTRATTUALI	1	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00

Il Revisore Unico 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.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente:

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

- 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.

INDEBITAMENTO

Il Revisore Unico ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha intenzione di attivare nuove fonti di finanziamento.

Il Revisore Unico ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021

Il Revisore Unico prende atto che Idropolis, ente in dismissione, presenta una perdita risanata dalle riserve della società stessa.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

Il Revisore Unico 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.

PNRR

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

Il Revisore Unico prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

CUP	Importo Finanz.	Importo progetto	E/U	Impegnato/ Accertato anni prec.	Mandati/ Reversali anni prec.	Residui al 1/1/2022	Impegnato /Accertato 2022	Mandati/ Reversali 2022	NUOVO CAP.	Nuova descrizione	Miss.	Comp.	Invest.	AMMINISTR AZIONE TITOLARE
G29D20000290001	70.000,00	70.000,00	Uscita	0,00	0,00	0,00	70.000,00	5.075,20	24302/70 4/2022	PNRR M.2-C.4-I.2.2 - CUP G29D20000290001 - ASCENSORE SCUOLA MEDIA	M2	C4	2.2	Ministero dell'Interno
			Entrata	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	4300/0/2 022	PNRR M.2-C.4-I.2.2 - CUP G29D20000290001 - ASCENSORE SCUOLA MEDIA - CONTRIBUTO DALLO STATO PER SICUREZZA EDIFICI				
G21E20000110001	200.000,00	200.000,00	Uscita	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	26201/70 4/2022	PNRR M.2-C.4-I.2.2 - CUP G21E20000110001 - CPI PALESTRA	M2	C4	2.2	Ministero dell'Interno
			Entrata	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	4301/0/2 022	PNRR M.2-C.4-I.2.2 - CUP G21E20000110001 - CPI PALESTRA - CONTRIBUTO DALLO STATO PER SICUREZZA EDIFICI				
G29D19000100001	180.000,00	185.000,00	Uscita	0,00	0,00	0,00	180.000,00	7.711,60	30502/70 4/2022	PNRR M.2-C.4-I.2.2 - CUP G29D19000100001 - PARCHEGGIO CIMITERO	M2	C4	2.2	Ministero dell'Interno
				0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	30501/70 4/2022	AMPLIAMENTO PARCHEGGIO CIMITERO PADULLE				Risorse dell'Ente
			Entrata	0,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00	4302/0/2 022	PNRR M.2-C.4-I.2.2 - CUP G29D19000100001 - PARCHEGGIO CIMITERO - CONTRIBUTO DALLO STATO PER SICUREZZA EDIFICI				Ministero dell'Interno
G27H2000 1060001	500.000,00	500.000,00	Uscita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28102/70 5/2022	PNRR M.2-C.4-I.2.2 - CUP G27H20001060001 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTI	M2	C4	2.2	Ministero dell'Interno
			Entrata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4303/0/2 022	PNRR M.2-C.4-I.2.2 - CUP G27H20001060001 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTI -				

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

G29G20000460001	30.000,00	39.223,41	Uscita	39.223,41	39.223,41	0,00	0,00	0,00	24202/70/2020/2021	PNRR M.4-C.4-I.2.2 - CUP: G29G20000460001 - COSTRUZIONE E AMPLIAMENTO ASILO NIDOABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE PRIMARIA O.N.	M2	C4	2.2	Ministero dell'Interno
			Entrata	30.000,00	1.357,89	28.890,32	0,00	0,00	4356/0/2020	PNRR M.4-C.4-I.2.2 - CUP: G29G20000460001 - CONTRIBUTO DALLO STATO PER SICUREZZA EDIFICI - L. BILANCIO 2020 - BARRIERE NIDO				
G27H20000940001	26.000,00	26.000,00	Uscita	24.321,31	24.321,31	0,00	0,00	0,00	28104/70/5/2020	NON POSSIBILE MODIFICARE - NON E' SUL PEG - INTERVENTO CONCLUSO	M2	C4	2.2	Ministero dell'Interno
			Entrata	24.321,31	24.321,31	0,00	0,00	0,00	4356/0/2020	NON POSSIBILE MODIFICARE - NON E' SUL PEG - INTERVENTO CONCLUSO				
G26D20000100001	11.000,00	11.000,00	Uscita	9.320,80	9.320,80	0,00	0,00	0,00	30102/70/4/2020	PNRR M.4-C.4-I.2.2 - CUP: G26D20000100001 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ASILO NIDO	M2	C4	2.2	Ministero dell'Interno
			Entrata	9.320,80	9.320,80	0,00	0,00	0,00	4356/0/2020	NON POSSIBILE MODIFICARE - NON E' SUL PEG - INTERVENTO CONCLUSO				
G24H22000440001	70.000,00	140.000,00	Uscita	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	28200/70/5/2022	PNRR M.4-C.4-I.2.2 - CUP: G24H22000440001 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA 2022	M2	C4	2.2	Ministero dell'Interno
				0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	28202/70/5/2022	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (ARISTEA E FONDI PROPRI)				Risorse dell'Ente
			Entrata	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	4304/0/2022	PNRR M.4-C.4-I.2.2 - CUP: G24H22000440001 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA 2022 - CONTRIBUTO DALLO STATO				Ministero dell'Interno

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet che con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore Unico 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 aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obbiettivi del PNRR.

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

Il Revisore Unico 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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Firmato digitalmente da:

ALBERTO PIOMBO

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.

Il Revisore Unico:

- 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
Alberto Piombo