COMUNE DI GORGO AL MONTICANO
Provincia di Treviso
Prot. 0001935 del 03-03-2023
Cat. 4 uff. SINDACO

COMUNE DI GORGO AL MONTICANO

Provincia di TREVISO

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

e documenti allegati e sul

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMAZIONE 2023 - 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA POLI DANIELA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 03.03.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 E SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2023-2025

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato il Documento Unico di Programmazione 2023-2025;
- 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 sul Documento Unico di Programmazione 2023-2025 e sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di GORGO AL MONTICANO (TV) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Poli Daniela

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

SOMMARIO

PREMESSA 4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 4
DOMANDE PRELIMINARI 5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 14
SPESE IN CONTO CAPITALE 21
FONDI E ACCANTONAMENTI 22
INDEBITAMENTO 23
ORGANISMI PARTECIPATI 25
PNRR 25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 26
CONCLUSIONI 27

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

PREMESSA

La sottoscritta Dott.ssa Poli Daniela, revisore del Comune di Gorgo al Monticano (TV) nominato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 23.12.2021;

premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.Lgs.118/2011;
- che ha ricevuto il Documento Unico di Programmazione 2023-2025, approvato dalla Giunta Comunale in data 16.02.2023 con delibera n. 15;
- che ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta Comunale in data 16.02.2023 con delibera n. 16, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- che ha ricevuto la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 22.02.2023 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Previsione per gli esercizi 2023-2025, della nota integrativa e dei relativi allegati";
- che ha ricevuto la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 22.02.2023 avente ad oggetto "Art. 151 e 170 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267. Approvazione Documento Unico di Programmazione D.u.p. 2023-2025";

visti

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- 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, di regolarità tecnica e regolarità contabile del 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 Gorgo al Monticano (TV) registra una popolazione al 01.01.2022 di n. 4039 abitanti.

L'ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

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

L'organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** 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) e 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, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

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

L'organo di revisione **è iscritto** alla BDAP.

L'organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 4 del 28.04.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 07.04.2022 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 (+/-)	€ 586.415,41
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 410.845,71
b) Fondi accantonati	€ 16.358,49
c) Fondi destinati ad investimento	€ 75.691,30
d) Fondi liberi	€ 83.519,91
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**€ 586.415,41**

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di 490.867,30 euro, così dettagliato:

- quote accantonate 5.000,00 €
- quote vincolate 326.656,09 €
- quote destinate agli investimenti 75.691,30 €
- quote disponibili 83.519,91 €

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

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 846.904,99	€ 1.365.796,89	€ 1.014.739,68
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
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.

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

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:

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 16.859,81	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.800.800,00	€ 1.826.500,00	€ 1.861.000,00	€ 1.770.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 235.000,00	€ 348.290,00	€ 266.600,00	€ 172.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 516.000,00	€ 643.500,00	€ 627.600,00	€ 535.380,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 93.000,00	€ 1.217.068,96	€ 43.000,00	€ 43.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 762.493,00	€ 762.493,00	€ 762.493,00	€ 762.493,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**€ 3.924.152,81**	**€ 5.297.851,96**	**€ 4.060.693,00**	**€ 3.782.873,00**

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.189.611,81	€ 2.378.240,00	€ 2.272.600,00	€ 2.107.750,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 93.000,00	€ 1.218.718,96	€ 43.000,00	€ 43.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 379.048,00	€ 438.400,00	€ 482.600,00	€ 369.630,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 762.493,00	€ 762.493,00	€ 762.493,00	€ 762.493,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**€ 3.924.152,81**	**€ 5.297.851,96**	**€ 4.060.693,00**	**€ 3.782.873,00**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

L'organo di revisione prende atto che il bilancio di previsione è stato formulato senza la previsione del fondo pluriennale vincolato, sia di parte corrente che di parte capitale, in quanto lo stesso verrà determinato in fase di riaccertamento ordinario dei residui.

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

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 del TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

FAL – FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.014.739,68			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	2.818.290,00	2.755.200,00	2.477.380,00
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	2.378.240,00	2.272.600,00	2.107.750,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*0,00*	*103.000,00*	*103.000,00*	*10.000,00*
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	438.400,00	482.600,00	369.630,00
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**	**1.650,00**	**0,00**	**0,00**
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	1.650,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	1.217.068,96	43.000,00	43.000,00
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	1.650,00	0,00	0,00
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	1.218.718,96	43.000,00	43.000,00
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					

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

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 1.650,00 euro di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale è costituito dal prelevamento dal fondo di riserva per un intervento urgente e non differibile di manutenzione al tetto dell'immobile utilizzato come asilo nido.

L'equilibrio finale **è pari** a zero.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art. 162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

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 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.

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.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'organo di revisione ha verificato che ente **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

L'art. 25 comma 1 lettera b) della Legge 196/2009, relativamente alla classificazione delle entrate dello Stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Si rende noto che non sono previste entrate che presentano importi superiori alla media riscontrata nei 5 esercizi precedenti.

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, in particolare:

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili (non ricorre la fattispecie);
e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi (non ricorre la fattispecie);
f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti (non ricorre la fattispecie);
g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1 lettera a) del TUEL;
i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

VERIFICA DELLA COERENZA INTERNA

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 fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione è stato predisposto dalla Giunta Comunale tenuto conto dello schema di documento semplificato per i Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti previsto dal paragrafo 8.4 del principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4.1 del D.Lgs. 118/2011.

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

La Giunta Comunale ha approvato lo schema di D.U.P.S. con delibera n. 15 del 16.02.2023.

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 dei lavori pubblici anni 2023-2025 e l'elenco annuale lavori 2023 è stato oggetto di separata approvazione con delibera di Giunta Comunale n. 64 del 27.10.2022.

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 40.000,00 euro 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.

Il programma biennale per l'acquisizione di fornitura e servizi 2023-2024 è stato oggetto di separata approvazione con delibera di Giunta Comunale n. 64 del 27.10.2022.

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.

La programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2023-2025 e la ricognizione delle eccedenze di personale è stata oggetto di separata approvazione con delibera di Giunta Comunale n. 8 del 16.02.2023.

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

L'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 3 del 03.02.2023.

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 D.L. 112/2008)

L'art. 58 comma 1 del D.L. 112/2008 stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare di regioni, province, comuni e altri enti locali, nonché di società o enti a totale partecipazione dei predetti enti, ciascuno di essi, con delibera dell'organo di governo individua, redigendo apposito elenco, sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.
Attualmente non risultano immobili non strumentali alle funzioni istituzionali dell'ente suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione relativamente al triennio 2023-2025.

Programma degli incarichi

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha allegato** il programma degli incarichi.

PNRR

L'organo di revisione 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, 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 con aliquota dello 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a 10.000,00 euro, aliquota e soglia di esenzione che, esaminata la proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 2 del 22.02.2023, si prevede saranno confermate in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

Il gettito stimato per l'addizionale comunale IRPEF è il seguente:

Addizionale IRPEF	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Irpef	451.220,00	473.500,00	480.000,00	480.000,00

IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'art. 1 commi da 739 a 780 della Legge 27.12.2019 n. 160.

Relativamente all'IMU l'ente ha applicato le seguenti aliquote:

- abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze: 0,5%
- fabbricati rurali ad uso strumentale: 0,1%
- fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad accezione della categoria D/10: 0,95%
- fabbricati diversi da quelli di cui ai punti precedenti: 0,95%
- terreni agricoli: 0,95%
- aree fabbricabili: 0,95%

le quali, esaminata la proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 3 del 22.02.2023, si prevede saranno confermate in sede di approvazione del bilancio di previsione.

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	€ 639.182,00	€ 650.000,00	€ 658.000,00	€ 660.000,00

Altri Tributi Comunali

L'art. 1 commi da 816 a 847 della Legge 160 /2019 (Legge di Bilancio 2020) ha previsto l'istituzione a decorrere dal 2021, di un canone patrimoniale in sostituzione del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, dell'imposta comunale di pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni, oltre al canone per le aree adibite a mercato.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 2 del 22.02.2021 l'ente ha disciplinato il canone con apposito regolamento.

Con delibera di Giunta Comunale n. 15 del 25.02.2021 l'ente ha approvato le tariffe del canone unico.

Per il triennio 2023-2025 vengono confermate le tariffe del canone vigenti.

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

Altri Tributi	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canone patrimoniale	€ 30.945,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Totale	**€ 24.000,00**	**€ 30.000,00**	**€ 30.000,00**	**€ 30.000,00**

Si rappresenta che il Comune di Gorgo al Monticano ha aderito al l'OGD, Organizzazione per la Gestione della Destinazione Turistica Città d'Arte e Ville Venete del Trevigiano, tuttavia, non ha ancora istituito l'imposta di soggiorno.

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 2021	Accertato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Previsione	Acc.to FCDE	Previsione	Acc.to FCDE	Previsione	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 76.453	€ 48.338	€ 103.000	€ 100.372	€ 103.000	€ 100.372	€ 10.000	€ 7.372
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art. 208 co 1 cds	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
TOTALE SANZIONI	**€ 40.000,00**	**€ 40.000,00**	**€ 40.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 2.628,00	€ 2.628,00	€ 2.628,00
Percentuale fondo (%)	**6,57%**	**6,57%**	**6,57%**

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

Con atto della Giunta Comunale n. 12 del 16.02.2023 la somma di 40.000,00 euro è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa di cui agli artt. 142 comma 12 ter e 208 comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, in particolare:

- 25% della quota vincolata: 5.000,00 euro al capitolo *"acquisto di beni e materiale di manutenzione segnaletica"*;
- 25% della quota vincolata: 5.000,00 euro al capitolo *"acquisto di servizi per la viabilità"*;
- 50% della quota vincolata: 10.000,00 euro di cui: 4.000,00 euro al capitolo *"manutenzione autovettura dedicata alla polizia locale e manutenzione adeguamento strumentazione polizia locale"*, 1.000,00 euro al capitolo *"acquisto vestiario/accessori per il personale di polizia locale"* e 5.000,00 euro al capitolo *"manutenzione degli impianti di illuminazione pubblica"*.

La quota vincolata è destinata interamente al titolo 1 spesa corrente.

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

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

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	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	4.900,00	4.900,00	4.900,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**4.900,00**	**4.900,00**	**4.900,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

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)	€ 62.000,00	€ 48.600,00	€ 48.600,00	€ 48.600,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 126.800,00	€ 214.500,00	€ 211.000,00	€ 130.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

La Giunta Comunale con deliberazione n. 14 del 16.02.2023 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 33,42%.

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

L'organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- approvazione delle tariffe del servizio di trasporto scolastico anno scolastico 2023-2024: delibera di Giunta Comunale n. 9 del 16.02.2023;
- determinazione delle tariffe per l'uso degli impianti sportivi comunali gestiti in forma diretta: delibera di Giunta Comunale n. 10 del 16.02.2023;
- determinazione delle tariffe per l'utilizzo di sale e immobili comunali: delibera di Giunta Comunale n. 11 del 16.02.2023.

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	€ 21.736	€ 30.945	€ 30.000	€ -	€ 30.000	€ -	€ 30.000	€ -

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 120.390,00	€ -	€ 120.390,00
2022 (assestato o rendiconto)	€ 40.844,00	€ -	€ 40.844,00
2023	€ 43.000,00	€ -	€ 43.000,00
2024	€ 43.000,00	€ -	€ 43.000,00
2025	€ 43.000,00	€ -	€ 43.000,00

La Legge 232/2016 art. 1 comma 460 e smi ha previsto che dal 1° gennaio 2018 i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali:

- alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

- a interventi di riuso e di rigenerazione;
- a interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;
- a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
- a spese di progettazione per opere pubbliche.

A decorrere dal 1° aprile 2020 le risorse non utilizzate ai sensi del primo periodo possono essere altresì utilizzate per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori.

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

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:

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 538.563,90	€ 563.500,00	€ 571.000,00	€ 564.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 46.493,59	€ 47.800,00	€ 43.300,00	€ 43.300,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.208.215,73	€ 1.222.330,00	€ 1.113.370,00	€ 1.052.250,00
104	Trasferimenti correnti	€ 375.493,70	€ 359.150,00	€ 360.150,00	€ 360.150,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 30.096,61	€ 27.610,00	€ 23.980,00	€ 21.750,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 883,20	€ 3.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
110	Altre spese correnti	€ 25.097,64	€ 154.850,00	€ 159.800,00	€ 65.300,00
	Totale	**2.224.844,37**	**2.378.240,00**	**2.272.600,00**	**2.107.750,00**

Acquisto beni e servizi

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

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

In relazione alle spese per consumi energetici, l'organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 69.700,00	€ 44.200,00	€ 44.200,00	€ 44.200,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 114.500,00	€ 101.500,00	€ 84.500,00	€ 84.500,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 215.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
Totale	€ 399.200,00	€ 285.700,00	€ 268.700,00	€ 268.700,00

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 comma 2 del D.L. 30 aprile 2019 n. 34, convertito dalla Legge 28 giugno 2019 n. 58.

L'ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale 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).

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

L'organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad 534.632,00 euro, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di 16.500,00 euro.

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

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **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 e **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.

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

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)

Nel bilancio di previsione 2023-2025 non è previsto alcun importo per incarichi di collaborazione autonoma.

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, trasmesso alla Corte dei Conti 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 1.218.718,96 euro;
- per il 2024 ad 43.000,00 euro;
- per il 2025 ad 43.000,00 euro.

L'organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

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

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23 del D.Lgs. 18.04.2016 n. 50.

L'organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegata una nota firmata dal Responsabile del Servizio Finanziario, nella quale viene indicato che le opere inserite nel piano opere pubbliche 2023-2025 sono finanziate con i contributi previsti dal fondo per la valorizzazione e la promozione delle aree territoriali svantaggiate confinanti con le regioni a statuto speciale.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per il triennio 2023-2025 investimenti senza esborso finanziario.

L'organo di revisione ha verificato che ente **non ha in essere** beni con contratto di PPP.

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

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 – 10.350,00 euro pari allo 0,44% delle spese correnti;
anno 2024 – 12.600,00 euro pari allo 0,55% delle spese correnti;
anno 2025 – 11.300,00 euro pari allo 0,54% delle spese correnti;
e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

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 a 5.000,00 euro;
- 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 ammontare pari a:
  - 103.000,00 euro per l'anno 2023;
  - 103.000,00 euro per l'anno 2024;
  - 10.000,00 euro per l'anno 2025.
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

L'ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.

L'ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice.

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

L'ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis D.L. 18/2020 modificato dall'art. 30-bis D.L. 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:

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 103.000,00	€ 103.000,00	€ 10.000,00

Fondi per spese potenziali

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

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	€ 6.500,00		€ 9.200,00		€ 3.000,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011.

L'organo di revisione ricorda che, ai sensi dell'art. 10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della Legge 164/2016, le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'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.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	948.014,21	832.544,90	715.984,90	613.084,90	529.584,90
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	356.383,31	418.062,55	438.400,00	482.600,00	369.630,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	-335.730,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	*-240.914,00*	*-301.508,00*	*-335.500,00*	*-399.100,00*	*0,00*
Totale fine anno	**832.544,90**	**715.990,35**	**613.084,90**	**529.584,90**	**495.684,90**
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	39.016	0	0	0

Si precisa che gli importo indicati nel rigo "altre variazioni" degli anni 2021-2022-2023-2024 sono relativi al rimborso di altre forme di indebitamento, nello specifico si tratta del rimborso inerente al contratto derivato di "interest swap".

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	35.064,09	30.096,61	26.690,58	23.413,00	21.191,72
Quota capitale	356.383,31	418.062,55	438.400,00	482.600,00	369.630,00
Totale fine anno	**391.447,40**	**448.159,16**	**465.090,58**	**506.013,00**	**390.821,72**

Si precisa che la quota capitale comprende il rimborso delle rate del derivato "interest swap".

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 71.295,30 euro rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	35.064,09	30.096,61	26.690,58	23.413,00	21.191,72
entrate correnti	2.234.109,30	2.441.164,93	2.234.109,30	2.469.900,00	2.493.326,00
% su entrate correnti	**1,57%**	**1,23%**	**1,19%**	**0,95%**	**0,85%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

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.

Con delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 23.12.2022 l'ente ha provveduto a deliberare in merito alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie detenute al 31.12.2021 ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere. Il sottoscritto revisore ha espresso parere con verbale n. 18 del 21.12.2022.

Garanzie rilasciate

L'ente **non ha** rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati.

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.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI-M1C1	Interventi da attivare	1	1	INVESTIMENTO 1.2			62.690,00	Esecuzione
1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI – M1C1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	INVESTIMENTO 1.4			79.922,00	Esecuzione

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

Misura 1.4.3 ADOZIONE APP IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	INVESTIMENTO 1.4			9.720,00	Esecuzione
1.4.4 SPID CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	INVESTIMENTO 1.4			14.000,00	Esecuzione

L'organo di revisione prende atto che ad oggi l'ente **non 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.

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 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 all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e con gli obbiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono formulate in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e in relazione al rispetto dei termini di pagamento.

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. È 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 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 la completezza del documento unico di programmazione in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 e la coerenza interna del DUP con le linee programmate di mandato presentate;
- 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.

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4

L'organo di revisione

esprime parere favorevole

sulla coerenza del **Documento Unico di Programmazione 2023-2025** con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore,

esprime parere favorevole

sulla proposta di **Bilancio di Previsione 2023-2025** e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Poli Daniela

Comune di Gorgo al Monticano prot. 0001935 del 03-03-2023 cat. 4