

COMUNE DI SIMALA

Provincia di Oristano

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

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica Fenu

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 14 aprile 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Simala, 14 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Monica Fenu

PREMESSA

La sottoscritta **Fenu Monica**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 28.07.2021;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.

– che è stato ricevuto in data 7 aprile 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 07 aprile 2023 con delibera n. 20, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 07 aprile 2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

3

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Simala registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 284 abitanti.

l'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

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 l'ente **non ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 30 agosto 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 09/08/2022 con verbale n. 15.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione presunto

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 316.662,28
b) Fondi accantonati	€ 154.800,63
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 839.495,67
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.310.958,58

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta euro zero.

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, in quanto il Rendiconto è stato redatto tenendo conto della certificazione COVID 2021.

L'Ente non ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP in quanto il rendiconto, come già evidenziato è stato redatto tenendo conto della certificazione COVID relativa al 2021.

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

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 3.643.946,57	€ 3.798.682,12	€ 3.512.117,50
di cui cassa vincolata	€ 691.160,56	€ 686.049,20	€ 990.831,05
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Stanziamiento 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 833.390,31	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.407.795,92	€ 1.608.895,87	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 220.446,08	€ 214.552,80	€ 214.552,80	€ 214.552,80
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 994.181,20	€ 844.619,60	€ 731.956,90	€ 731.956,90

Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 81.813,30	€ 56.636,24	€ 55.036,05	€ 55.578,22
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.054.513,36	€ 1.745.914,52	€ 68.250,00	€ 68.250,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 426.000,00	€ 422.000,00	€ 422.000,00	€ 422.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 5.018.140,17	€ 4.892.619,03	€ 1.491.795,75	€ 1.492.337,92

SPESE	Stanziamiento 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.225.945,84	€ 939.275,01	€ 825.688,22	€ 819.734,31
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.360.718,99	€ 3.525.661,44	€ 238.209,85	€ 244.482,63
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 5.475,34	€ 5.682,58	€ 5.897,68	€ 6.120,98
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 426.000,00	€ 422.000,00	€ 422.000,00	€ 422.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 5.018.140,17	€ 4.892.619,03	€ 1.491.795,75	€ 1.492.337,92

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 1.608.895,87
FPV di parte corrente applicato	€ 32.928,54
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 1.575.967,33
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 1.608.895,87
FPV corrente:	€ 32.928,54

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€	32.928,54
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€	1.575.967,33
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€	1.575.967,33
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente		
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie		

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo	
Entrate correnti vincolate	€	13.579,35
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€	19.349,19
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni		
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili		
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili		
Totale FPV entrata parte corrente	€	32.928,54
Entrata in conto capitale	€	1.575.967,33
Assunzione prestiti/indebitamento		
Totale FPV entrata parte capitale	€	1.575.967,33
TOTALE	€	1.608.895,87

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

7

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenz a	2024 Previsioni di competenz a	2025 Previsioni di competenz a
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3512117,50			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	32928,54	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	(+)	1228158,65	1115808,64	1001545,75	1002087,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	1478726,86	939275,01	825688,22	819734,31
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		0,00	11069,78	11094,42	11365,51
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	12000,00	12000,00	12000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	5682,58	5682,58	5897,68	6120,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		3255866,71	191779,59	157959,85	164232,63
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	0,00	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	3255866,71	191779,59	157959,85	164232,63
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	1575967,33	0,00	0,00	
		0,00	0,00			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1970306,58	1745914,52	68250,00	68250,00	
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	0,00	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3900036,71	3525661,44	238209,85	244482,63	
		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	12000,00	12000,00	12000,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE						
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-	-	-	-
			1929730,13	191779,59	157959,85	164232,63
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		1326136,58	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		191779,59	157959,85	164232,63
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 plurienn.		191779,59	157959,85	164232,63

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 990.831,05.

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

Non risultano mutui rinegoziati.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 6 del 06 aprile 2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Risulta approvato con delibera G.C. n. 7 del 20 febbraio 2023 e sullo stesso è stato espresso parere dall'Organo di Revisione, parere n. 3 del 01 aprile 2023.

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.

Risulta approvato con delibera G.C. n. 7 del 20 febbraio 2023 e sullo stesso è stato espresso parere dall'Organo di Revisione, parere n. 3 del 01 aprile 2023.

12

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Sul piano l'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 2 del 01 aprile 2023.

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti

di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi in quanto non è previsto l'affidamento di incarichi di collaborazione esterna di alcun genere.

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'Amministrazione Comunale ha ritenuto di non applicare l'addizionale comunale all'IRPEF per non gravare ulteriormente sui contribuenti. Tale decisione è stata confermata anche per il 2023.

IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

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)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€. 46.751,00	€ 49.000,00	€ 49.000,00	€ 49.000,00

FCDE competenza	€ 4.071,90	€ 3.047,80	€ 3.047,80	€ 3.047,80
FCDE PEF TARI	€ 4.071,90	€ 3.047,80	€ 3.047,80	€ 3.047,80

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 49.000,00, con un aumento di euro 2.249,00 rispetto alle previsioni definitive 2022.

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

L'Ente ha elaborato il bilancio di previsione tenendo in considerazione le tariffe TARI approvate per il 2022, posto che ai sensi comma 5-quinquies dell'articolo 3 del decreto-legge 30 dicembre 2021, n.228 (cosiddetto Milleproroghe) a decorrere dall'anno 2022 il termine per l'approvazione dei piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, delle tariffe e dei regolamenti della TARI è stato "sganciato" dal termine di approvazione del bilancio ed è stabilito al 30 aprile di ciascun anno.

Pertanto, qualora a seguito dell'approvazione del PEF 2023 da effettuarsi entro il suddetto termine del 30 aprile 2023, scaturisse la necessità di adeguare le tariffe rispetto a quelle previste per l'anno 2022, si procederà ad effettuare una variazione del bilancio di previsione 2023/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 2.163,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis)(come da PEF TARI 2022 - 2023);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- non residuano somme a carico dell'Ente.
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA. E' tuttavia intenzione dell'Ente introdurre questa modalità di pagamento in alternativa al modello F24.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 3.245,00	€ 0,00	€ 2.125,00	€ 887,10	€ 2.125,00	€ 887,10	€ 2.125,00	€ 887,10
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

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	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
Percentuale fondo (%)	100,00%	100,00%	100,00%

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

Con atto di Giunta 9 in data 20 febbraio 2023 la somma di euro 100,00 è stata così destinata:

- per il 25% alle finalità di cui all'art.208 comma 4 lett.a) del d.Lgs.n.285/1992
- per il 25% alle finalità di cui all'art.208 comma 4 lett.b) del d.Lgs.n.285/1992
- per il 50% alle finalità di cui all'art.208 comma 4 lett.c) del d.Lgs.n.285/1992

La Giunta non ha destinato risorse alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

Le quote vincolate di cui sopra sono iscritte tutte al titolo 1 spesa corrente per euro 100,00 complessivi.

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.

Non avendo comminato sanzioni per il codice della strada, l'Ente non ha provveduto a presentare la certificazione al Ministero dell'interno di utilizzo delle sanzioni del codice della strada.

L'Organo di revisione invita l'Ente a provvederle comunque all'adempimento anche per comunicare l'importo pari a zero.

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
Affitti attivi da fabbricati	985,40	985,40	985,40
Fondo crediti dubbia esigibilità	689,78	689,78	689,78

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Locazione area per serbatoio GPL "Fiamma 2000 SPA"	500,00	500,00	500,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	500,00	500,00	500,00

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Concessione locali ex - scuola primaria per ambulatorio medicina di base	350,00	350,00	350,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	175,00	175,00	175,00

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Provento gest. centro sportivo, bar/punto ristoro	4.140,19	4.189,48	4.731,65
Fondo crediti dubbia esigibilità	2.070,10	2.094,74	2.365,83

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Proventi da gestione impianti sportivi (servizio rilevante ai fini Iva)	200,00	200,00	200,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	200,00	200,00	200,00

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

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

Tabella A)

Servizio	Entrate/proventi prev. 2023	Spese/Costi prev. 2023	% copertura 2023
Mensa scuola materna	€ 816,00	€ 1.504,50	54,24%
Servizio mensa scuola primaria	€ 672,00	€ 1.870,00	35,94%
Assistenza domiciliare	€ 2.500,00	€ 7.500,00	33,33%
Attività estive minori	€ 1.750,00	€ 7.000,00	25,00%
Viaggio anziani	€ 9.000,00	€ 12.000,00	75,00%
Totale	€ 14.738,00	€ 29.874,50	49,33%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024	Previsione Entrata 2025	FCDE 2025
Mensa scuola materna	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Servizio mensa scuola primaria	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Assistenza a domiciliare	€ 2.500,00	€ -	€ 2.500,00	€ -	€ 2.500,00	€ -
Attività estive minori	€ 500,00	€ -	€ 500,00	€ -	€ 500,00	€ -
Viaggio anziani	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 3.000,00		€ 3.000,00		€ 3.000,00	€ -

Per il servizio mensa scuola materna non risulta previsione in entrata in quanto l'utente non effettuerà alcun pagamento ma l'Ente lo rimborserà al netto dell'importo della contribuzione eventualmente dovuta.

Per le entrate derivanti dall'assistenza domiciliare non è stato effettuato accantonamento al Fondo rischi su crediti in quanto tali entrate sono state rimosse per intero negli anni precedenti.

Per l'anno 2023 per il viaggio anziani è prevista la concessione di un voucher pari al 25% del costo totale del servizio che ciascun partecipante potrà utilizzare per l'acquisto diretto del viaggio presso un'Agenzia viaggi individuata dal Comune capofila. (Il viaggio sarà organizzato in forma associata con il Comune di Masullas quale ente capofila). Su un costo totale di €. 12.000,00, il 25% pari a € 3.000,00 è coperto dal Comune con voucher e il restante 75% pari a € 9.000 è a carico degli anziani, i quali non versano la somma al Comune ma direttamente acquistano il servizio in Agenzia.

Anche per le attività estive per i minori, è previsto un voucher pari al 25% del costo totale del servizio a favore dei beneficiari i quali acquisteranno direttamente il servizio. In questo caso è però stata prevista anche una quota di contribuzione che l'utenza dovrà versare al Comune per complessivi € 500,00.

Nel quantificare le entrate/proventi di cui alla Delibera di Giunta 2 del 20/02/2023 (TABELLA A di cui sopra) sono state considerate le somme stimate a carico degli utenti comprensive delle quote

eventualmente da versare al Comune e delle somme che effettivamente restano in capo agli stessi una volta detratte le somme "concesse" con il voucher.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 2 del 20 febbraio 2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 49,33%.

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	€ 2.916,46	€ 1.848,84	€ 3.300,00	€ 3.300,00	€ 3.300,00	€ 3.300,00	€ 3.300,00	€ 3.300,00
Canone concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o patrimonio indisponibile	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 1.000,00	€ -	€ -
2022 (assestato o rendiconto)	€ -	€ -	€ -
2023	€ 4.250,00	€ -	€ 4.250,00
2024	€ 4.250,00	€ -	€ 4.250,00
2025	€ 4.250,00	€ -	€ 4.250,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smie dalle successive norme derogatorie. Infatti dei 4.250,00 € di proventi in entrata previsti, € 3.825 sono destinati a miglioramento parcheggi e viabilità (opere di urbanizzazione primaria) e € 425,00 sono destinate a edifici di culto (opere di urbanizzazione secondaria) pari al 10% del totale dei proventi come da L.R.38/1989.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Stanziamiento 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 296.634,89	€ 273.442,37	€ 252.213,18	€ 252.213,18
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 31.688,94	€ 28.053,31	€ 26.625,81	€ 26.625,81
103	Acquisto di beni e servizi	€ 559.299,70	€ 409.483,20	€ 363.856,20	€ 357.856,20
104	Trasferimenti correnti	€ 186.658,43	€ 149.054,27	€ 117.617,34	€ 117.617,34
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 828,28	€ 625,00	€ 410,00	€ 185,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 40.804,97	€ 23.280,00	€ 18.224,00	€ 18.224,00
110	Altre spese correnti	€ 110.030,63	€ 55.336,86	€ 46.741,69	€ 47.012,78
	Totale	1.225.945,84	939.275,01	825.688,22	819.734,31

Acquisto beni e servizi

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

Per i consumi le previsioni sono state fatte tenendo conto dell'andamento dei consumi dell'anno precedente e degli importi effettivamente liquidati (inferiori rispetto agli impegni), prevedendo comunque un ulteriore margine in caso di nuovi aumenti dei prezzi.

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)	€ 36.700,00	€ 24.500,00	€ 24.500,00	€ 24.500,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)				
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)				
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 600,00	€ 600,00	€ 600,00	€ 600,00
Altre utenze 1.03.02.05.000	€ 24.500,00	€ 28.150,00	€ 28.150,00	€ 28.150,00
Totale	€ 61.800,00	€ 53.250,00	€ 53.250,00	€ 53.250,00

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, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 240.439,97, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, pari a €. 210.082,40;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 27.976,27.

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

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

L'Ente **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, in quanto non ha in programma interventi finanziabili con il PNRR ad eccezione degli interventi per l'Italia Digitale (passaggio al cloud, potenziamento SPID-CIE ecc...).

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

L'Ente 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.

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione nel triennio 2023/2025.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 3.525.661,44;
- per il 2024 ad euro 238.209,85;
- per il 2025 ad euro 244.482,63;

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, come si evince dal prospetto che segue.

Importo Intervento	Capitolo Spesa bilancio 2023	Tipo di finanziamento	NOTE
		FPV € 352.571,06	
		Somme già impegnate esigibili anni precedenti € 17.428,94	
€ 370.000	2505		
€ 110.000	2507	FPV € 110.794,72	
	2817	FPV € 107.212,97	
	2819/2	FPV € 50.000,00	
€ 130.000			
€ 400.000	2327	FPV € 69.650,83	Finanziamento concesso
€ 200.000	2600	Contributo Argea	
€ 140.000	2783	Finanziamento+fondi di bilancio	Finanziamento richiesto €50.000 – in attesa di esito. In bilancio 2023 per ora stanziati € 86.673,52

Al momento ogni intervento **non 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 la Nota Integrativa contiene un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'ente non intende acquisire alcun bene con contratto di locazione finanziaria.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 7.700,00 pari allo 0,82% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 7.700,00 pari allo 0,93% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 7.700,00 pari allo 0,94% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 25.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 11.069,78 per l'anno 2023;
- euro 11.094,42 per l'anno 2024;
- euro 11.365,51 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 (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 11.069,78	€ 11.094,42	€ 11.365,51

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						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali	€ 3.000,00		€ 3.000,00		€ 3.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.145,00		€ 3.145,00		€ 3.145,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 8.619,81					
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 6.152,27		€ 6.152,27		€ 6.152,27	
Totale	€ 20.917,08		€ 12.297,27		€ 12.297,27	

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 **non rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto 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 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Ente ha provveduto ad accantonare, delibera G.C. n. 12 del 27 febbraio 2023, il fondo di garanzia dei debiti commerciali in misura pari al 2% degli stanziamenti per acquisti di beni e servizi del bilancio dell'esercizio 2023, al netto dei fondi vincolati in termini di cassa, per complessivi € 9.319,27. In fase di predisposizione del Bilancio di Previsione 2023 - 2025, tale accantonamento calcolato in esercizio provvisorio sulle somme iscritte nell'annualità 2023 del Bilancio di previsione 2022 - 2024, è stato adeguato ai nuovi stanziamenti per l'annualità 2023.

Nel Bilancio 2023 - 2025, annualità 2023, il fondo ammonta a €. 8.619,81 ed è stato così calcolato:

FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	ESERCIZIO 2023	
1) Stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi correnti (Macroaggregato 103)	(+)	€. 409.483,20
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione (Macroaggregato 103)	(-)	
2) Stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi c/capitale	(+)	€. 21.507,24
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione (spese in c/capitale)	(-)	
TOTALE		€. 430.990,44
Percentuale da applicare		2%
FGDC		€. 8.619,81

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

- **non 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. E' in programma l'allineamento dei dati risultanti dalle scritture contabili con quelli presenti in piattaforma.

- **non ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

L'Organo di Revisione invita l'Ente a provvedervi e a operare nel rispetto di tutte le norme. L'Ente riferisce che i ritardi e gli eventuali inadempimenti derivano dalla carenza di personale. L'organico è stato completato nel 2022 con le assunzioni del 20 settembre e di metà ottobre, da gennaio fino al 20 settembre 2022 erano in forza quattro dipendenti effettivi su 6 e ciò ha comportato problemi organizzativi in tutti gli uffici per sopperire all'assenza dei due dipendenti.

Attualmente i dipendenti sono 5 sui 6 previsti poichè il dipendente assunto ad ottobre non è stato confermato.

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	0
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Accantonamento per passività potenziali	€ 8.820,00
Altri accantonamenti da passività potenziali (riaccertamento 2021 area tecnica)	€ 33.300,00
Altri accantonamenti da passività potenziali (riaccertamento 2021 area finanziaria)	€ 2.800,00

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	43.141,62	23.176,58	17.701,24	12.018,66	6.120,98
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	19.965,04	5.475,34	5.682,58	5.897,68	6.120,98
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	23.176,58	17.701,24	12.018,66	6.120,98	0,00
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	1.654,43	818,26	611,02	395,92	172,69
Quota capitale	19.965,04	5.475,34	5.682,58	5.897,68	6.120,98
Totale fine anno	21.619,47	6.293,60	6.293,60	6.293,60	6.293,67

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

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	1.654,43	818,26	611,02	395,92	172,69
entrate correnti	883.535,63	975.868,64	962.974,83	956.977,81	946.358,41
% su entrate correnti	0,19%	0,08%	0,06%	0,04%	0,02%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

Nel Bilancio 2023 - 2025 non sono previste garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate:

Denominazione sociale	Indirizzo sito WEB	Quota di partecipazione	Funzioni attribuite/attività di servizio pubblico svolte	Durata dell'impegno	Oneri complessivo a carico del bilancio	Risultati di bilancio 2021/2020/2019
GAL MARMILLA Società Consortile a r.l.	www.galmarmilla.it/it-it/societa-partecipata/bilanci.aspx	1,301%	Gestione fondi comunitari - partecipazione programma di sviluppo rurale della Sardegna per l'accesso al fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale		0,00	30,00 - 194,00 - 0,00
Abbanoa Spa	https://www.abbanoa.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo	0,0083861%	Servizio Idrico integrato (quota di partecipazione alla data del 11/11/2015, come pubblicato sul sito Abbanoa)	31/12/2100	0,00	2.060.045,00 - 5.048.499,00 - 792.528,00

Il Comune di Simala partecipa inoltre all'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna - E.G.A.S. (ex. ATO), istituito con L.R. 4 febbraio 2015 n. 4, in attuazione del D.Lgs. 3 aprile 2006, n. 152 (norme in materia ambientale, la quale non va considerata come partecipata bensì un ente con personalità giuridica di diritto pubblico al quale aderiscono obbligatoriamente i comuni che rientrano nell'ambito territoriale ottimale della Regione Sardegna. (L'Ente detiene lo 0,03172%).

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

L'Ente ha provveduto, in data 28 dicembre 2022, con proprio provvedimento motivato, delibera n. 32, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

L'esito di tale ricognizione non è stato ancora comunicato:

alla Sezione Regionale di controllo della Corte;

- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016, in quanto non risulta ancora scaduto il termine.

PNRR

Il Comune di Simala è beneficiario per l'anno 2023 di alcuni contributi erogati nell'ambito del Piano Nazionale di Rinascita e Resilienza - PNRR - finanziati dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa NextGenerationEU.

Per il momento l'Ente non si è ancora dotato di soluzioni organizzative/ sistemi di controlli specifici legati ad interventi PNRR, in quanto al momento non sono programmati interventi particolarmente significativi.

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
Estensione utilizzo piattaforma identità digite - SPID CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	INV.1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.3	si	26/11/2023	729	Programmazione
Integrazione servizi piattaforma PAGO PA	Interventi da attivare	M1	C1	INV.1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.4	si		14.000,00	Analisi
Adozione APP IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	INV.1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.3	si	01/05/2023	1.821,00	Programmazione
Migrazione al Cloud	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	INV.1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD DELLE PA LOCALI - COMUNI	si	26/05/2024	47.427,00	Esecuzione

Ad oggi l'Ente non ha ricevuto alcuna anticipazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR.

Si tratta esclusivamente di interventi legati alla Missione 1 Componente 1 e finalizzati a dare un impulso decisivo al rilancio della competitività e della produttività del Sistema Paese favorendo la digitalizzazione, l'innovazione e la sicurezza della pubblica amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

Non risulta imputata a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale in quanto al momento l'Ente non ha in programma interventi finanziabili con il PNRR ad eccezione degli interventi per l'Italia Digitale (passaggio al cloud, potenziamento SPID - CIE...)

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE
F.to Dott.ssa Monica Fenu