

*COMUNE DI CASTELLALTO*

*Provincia di Teramo*

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

IL REVISORE UNICO  
Dott.ssa Loretta TURNI

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 05 Maggio 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 Castellalto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE UNICO  
Dott.ssa Loretta TURNI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs.82/2005 ss.mm.ii. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

## 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.....                                  | 13 |
| VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 ..... | 14 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE .....  | 18 |
| FONDI E ACCANTONAMENTI.....  | 19 |
| INDEBITAMENTO .....  | 21 |
| ORGANISMI PARTECIPATI .....  | 23 |
| PNRR.....  | 24 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....   | 27 |
| CONCLUSIONI .....  | 29 |

## PREMESSA

La sottoscritta Loretta TURNI, Revisore dei Conti nominata dal Consiglio Comunale per il triennio 22.12.2021 – 21.12.2024 con deliberazione prot. 18308 del 22.12.2021

### 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 è stato ricevuto in data 28 Aprile 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 27 Aprile 2023 con delibera n. 48, 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 27.04.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Castellalto registra una popolazione al 01.01.2022, di n.7338 abitanti.

- l'Ente non è in disavanzo.
- 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 fino alla data di adozione del bilancio di previsione 2022.2024 rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

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

L'Organo di revisione non 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 relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 24.05.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021. Sulla proposta, l'organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 03/05/2022 con verbale n.4

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:

|   | <b>31/12/2021</b>   |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 2.581.036,13        |
| di cui:                                 |                     |
| a) Fondi vincolati                      | 13.762,05           |
| b) Fondi accantonati                    | 2.307.101,42        |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 251.342,92          |
| d) Fondi liberi                         | 8.829,74            |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>2.581.036,13</b> |

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

|                                    | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  | <b>2022</b> |
|------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Disponibilità:                     | 1.579.930,56 | 2.274.305,70 | 510.847,55  |
| di cui cassa vincolata             | 770.938,55   | 634.948,22   | 510.847,55  |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00         | 0,00         | 0,00        |

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

| ENTRATE  | Assestato 2022         | 2023                   | 2024                   | 2025                   |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                  | € 263.777,29           | € -                    | € -                    | € -                    |
| Fondo pluriennale vincolato  | € 1.348.116,56         | € 923.769,08           | € -                    | € -                    |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 4.107.256,00         | € 4.186.006,00         | € 4.156.006,00         | € 4.156.006,00         |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | € 1.155.089,67         | € 883.149,46           | € 463.058,46           | € 463.058,46           |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | € 967.583,23           | € 871.084,00           | € 901.084,00           | € 901.084,00           |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | € 4.137.904,22         | € 12.629.884,64        | € 145.000,00           | € 145.000,00           |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € 620.000,00           | € 340.000,00           | € -                    | € -                    |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti  | € 620.000,00           | € 340.000,00           | € -                    | € -                    |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € 2.139.622,71         | € 1.362.002,00         | € 1.362.002,00         | € 1.362.002,00         |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 7.343.069,62         | € 7.160.000,00         | € 7.160.000,00         | € 7.160.000,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>  | <b>€ 22.702.419,30</b> | <b>€ 28.695.895,18</b> | <b>€ 14.187.150,46</b> | <b>€ 14.187.150,46</b> |

| SPESE  | Assestato 2022         | 2023                   | 2024                   | 2025                   |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                     | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 1 - Spese correnti  | € 6.210.333,69         | € 5.830.136,44         | € 5.228.063,31         | € 5.219.694,81         |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | € 6.172.266,67         | € 13.773.345,71        | € 192.922,75           | € 192.922,75           |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | € 620.000,00           | € 340.000,00           | € -                    | € -                    |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | € 217.126,41           | € 230.411,03           | € 244.162,40           | € 252.530,90           |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 2.139.622,71         | € 1.362.002,00         | € 1.362.002,00         | € 1.362.002,00         |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 7.343.069,62         | € 7.160.000,00         | € 7.160.000,00         | € 7.160.000,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                  | <b>€ 22.702.419,10</b> | <b>€ 28.695.895,18</b> | <b>€ 14.187.150,46</b> | <b>€ 14.187.150,46</b> |

### ***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:

| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>   | <b>Importo</b>    |
|---|-------------------|
| Entrate correnti vincolate  | 227.695,76        |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale   |                   |
| 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         |                   |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>  | 227.695,76        |
| Entrata in conto capitale   | 696.073,32        |
| Assunzione prestiti/indebitamento   |                   |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>  | 696.073,32        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>923.769,08</b> |

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

### ***Verifica degli equilibri anni 2023-2025***

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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



Comune di Castellalto - Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di Bilancio di Previsione 2023 - 2025

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | 2023<br>Previsioni di<br>cassa | 2023<br>Previsioni di<br>competenza | 2024<br>Previsioni<br>di<br>competenza | 2025<br>Previsioni di<br>competenza |
|--|-----|--------------------------------|-------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 510.847,55                     |                                     |  |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) | 0,00                           | 227.695,76                          | 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   | (+) | 9.922.216,80                   | 5.940.239,46                        | 5.520.148,46                           | 5.520.148,46                        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | <i>0,00</i>                    | <i>0,00</i>                         | <i>0,00</i>                            | <i>0,00</i>                         |
| 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  | (-) | 7.728.573,34                   | 5.830.136,44                        | 5.228.063,31                           | 5.219.694,81                        |
| <i>di cui:</i>   |     |                                |                                     |  |                                     |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>   |     | <i>0,00</i>                    | <i>0,00</i>                         | <i>0,00</i>                            | <i>0,00</i>                         |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   |     | <i>0,00</i>                    | <i>176.036,00</i>                   | <i>170.178,00</i>                      | <i>180.178,00</i>                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00                           | 13.440,00                           | 13.440,00                              | 13.440,00                           |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 230.411,03                     | 230.411,03                          | 244.162,40                             | 252.530,90                          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | <i>0,00</i>                    | <i>0,00</i>                         | <i>0,00</i>                            | <i>0,00</i>                         |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>   |     | <i>0,00</i>                    | <i>0,00</i>                         | <i>0,00</i>                            | <i>0,00</i>                         |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>1.963.232,43</b>            | <b>93.947,75</b>                    | <b>34.482,75</b>                       | <b>34.482,75</b>                    |
| <b>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</b> |     |                                |                                     |  |                                     |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>  | (+) | 0,00                           | 0,00                                | 0,00                                   | 0,00                                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | <i>0,00</i>                    | <i>0,00</i>                         |  |                                     |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) | 0,00                           | 8.500,00                            | 5.000,00                               | 5.000,00                            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | <i>0,00</i>                    | <i>0,00</i>                         | <i>0,00</i>                            | <i>0,00</i>                         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 0,00                           | 102.447,75                          | 39.482,75                              | 39.482,75                           |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00                           | 0,00                                | 0,00                                   | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>  |     |                                |                                     |  |                                     |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>1.963.232,43</b>            | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>                         |

|   |     |               |               |            |            |
|---|-----|---------------|---------------|------------|------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>  | (+) | 0,00          | 0,00          | -          | -          |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) |               | 696.073,32    | 0,00       | 0,00       |
|   |     | 0,00          | 0,00          |            |            |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 17.116.630,32 | 13.309.884,64 | 145.000,00 | 145.000,00 |
| 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          | 8.500,00      | 5000,00    | 5000,00    |
| 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          | 250.000,00    | 0,00       | 0,00       |

**Comune di Castellalto - Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di Bilancio di Previsione 2023 - 2025**

|  |     |                     |               |             |             |
|--|-----|---------------------|---------------|-------------|-------------|
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (-) | 0,00                | 90.000,00     | 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                | 102.447,75    | 39482,75    | 39482,75    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | 0,00                | 0,00          | 0,00        | 0,00        |
| <b>U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale</b>  | (-) | 16.162.668,40       | 13.773.345,71 | 192.922,75  | 192.922,75  |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>   |     | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>   | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 470.000,00          | 0,00          | 0,00        | 0,00        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | 0,00                | 13.440,00     | 13.440,00   | 13.440,00   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |     |                     |               |             |             |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>   |     | <b>483.961,92</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| 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                | 250.000,00    | 0,00        | 0,00        |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (+) | 0,00                | 90.000,00     | 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                | 250.000,00    | 0,00        | 0,00        |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00                | 90.000,00     | 0,00        | 0,00        |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>   |     |                     |               |             |             |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     | <b>2.447.194,35</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>   |     |  |             |             |             |
|---|-----|--|-------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     |  | <b>0,00</b> | 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 | (-) |  |             |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>  |     |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

L'equilibrio finale è pari a zero.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 510.847,55.

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 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.

**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.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti:

| <b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b> | <b>Anno 2023</b>  | <b>Anno 2024</b>  | <b>Anno 2025</b>  |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Entrate da titoli abitativi edilizi                      | 103.000,00        | 90.000,00         | 90.000,00         |
| Recupero evasione tributaria                             | 200.000,00        | 180.000,00        | 180.000,00        |
| Entrate per eventi calamitosi                            | 100.000,00        | 100.000,00        | 100.000,00        |
| Rimborso spese elettorali                                | 22.000,00         | 22.000,00         | 22.000,00         |
| <b>Totale</b>  | <b>425.000,00</b> | <b>392.000,00</b> | <b>392.000,00</b> |

| <b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>          | <b>Anno 2023</b>  | <b>Anno 2024</b>  | <b>Anno 2025</b>  |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| consultazione elettorali e referendarie locali     | 22.000,00         | 22.000,00         | 22.000,00         |
| spese per eventi calamitosi                        | 100.000,00        | 100.000,00        | 100.000,00        |
| investimenti con proventi titoli abitativi edilizi | 103.000,00        | 90.000,00         | 90.000,00         |
| Contenzioso CPL                                    |                   | 50.000,00         | 50.000,00         |
| <b>Totale</b>                                      | <b>225.000,00</b> | <b>262.000,00</b> | <b>262.000,00</b> |

**La nota integrativa**

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 tutte le seguenti informazioni:

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,

- a) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente;
- b) 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;
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- d) 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;
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP), periodo 2023:2025, è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 46 del 24.04.2023 tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.6 del 28 Aprile 2023 esprimendo il parere favorevole sulla sola coerenza e rinviando il giudizio di congruità e di attendibilità contabili in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione 2023/2025.

### **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.

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 triennale fabbisogni del personale**

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

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.5 in data 27 Aprile 2023;

## VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

### A) ENTRATE

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

#### *Entrate da fiscalità locale*

##### **Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 8% .Il gettito stimato è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

| <b>ADDIZIONALE COMUNALE</b> | <b>Esercizio 2022 (assestato)</b> | <b>Previsione 2023</b> | <b>Previsione 2024</b> | <b>Previsione 2025</b> |
|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Addizionale comunale        | 627.135,00                        | 635.000,00             | 630.000,00             | 630.000,00             |

##### **IMU**

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

| <b>IMU</b> | <b>Esercizio 2022 (assestato)</b> | <b>Previsione 2023</b> | <b>Previsione 2024</b> | <b>Previsione 2025</b> |
|------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| IMU        | 1.352.483,00                      | 1.360.000,00           | 1.355.000,00           | 1.355.000,00           |

##### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|      | <b>Esercizio 2022 (assestato)</b> | <b>Previsione 2023</b> | <b>Previsione 2024</b> | <b>Previsione 2025</b> |
|------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| TARI | 1.128.000,00                      | 1.112.000,00           | 1.112.000,00           | 1.112.000,00           |

La tariffa, determinata con delibera di c.c. 11 del 31.05.2022, consente la copertura integrale delle spese sostenute.

### **Altri Tributi Comunali**

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Il gettito stimato è il seguente:

|              | <b>Esercizio<br/>2022 (assestato)</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|--------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Canone unico | 30.540,00                             | 65.000,00                  | 65.000,00                  | 65.000,00                  |

### ***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

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

| <b>Tributo</b> | <b>Residuo<br/>2021*</b> | <b>Assestato<br/>2022</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|----------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU            | 408.992,82               | 150.000,00                | 150.000,00                 | 130.000,00                 | 130.000,00                 |
| TASI           |                          | 10.000,00                 | 10.000,00                  | 10.000,00                  | 10.000,00                  |
| TARI           |                          | 40.000,00                 | 50.000,00                  | 50.000,00                  | 50.000,00                  |
| <b>Totale</b>  | <b>408.992,82</b>        | <b>200.000,00</b>         | <b>210.000,00</b>          | <b>190.000,00</b>          | <b>190.000,00</b>          |
| (FCDE)         | 290.900,07               | 77.850,00                 | 81.742,25                  | 73.957,50                  | 73.957,50                  |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

### ***Sanzioni amministrative da codice della strada***

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|                                   | <b>Previsione<br/>2023</b> |
|-----------------------------------|----------------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | 20.000,00                  |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 10.000,00                  |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>30.000,00</b>           |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | 69,00                      |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 20.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 10.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n.8, in data 30.01.2023, la somma di euro 9.977,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Fitti reali di fabbricati                     | 30.000,00          | 30.000,00          | 30.000,00          |
| Canoni patrimoniali (occupazioni e trans.Rai) | 75.000,00          | 75.000,00          | 75.000,00          |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>               | <b>105.000,00</b>  | <b>105.000,00</b>  | <b>105.000,00</b>  |

### **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:

| <b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b> |   |                                 |                            |                            |                            |
|--|---|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>          |   |                                 |                            |                            |                            |
| <b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>  |   | <b>Previsioni<br/>Def. 2022</b> | <b>Previsioni<br/>2023</b> | <b>Previsioni<br/>2024</b> | <b>Previsioni<br/>2025</b> |
| 101                                      | Redditi da lavoro dipendente              | 969.164,28                      | 1.311.249,98               | 1.289.757,74               | 1.296.757,74               |
| 102                                      | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 75.061,31                       | 90.155,27                  | 92.428,52                  | 92.549,7                   |
| 103                                      | Acquisto di beni e servizi                | 3.261.822,69                    | 3.577.634,48               | 3.048.032,7                | 3.028.032,72               |
| 104                                      | Trasferimenti correnti                    | 364.797,67                      | 427.834,50                 | 420.834,5                  | 420.834,5                  |
| 105                                      | Trasferimenti di tributi                  | 0,00                            | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 106                                      | Fondi perequativi                         | 0,00                            | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 107                                      | Interessi passivi                         | 112.346,90                      | 112.776,21                 | 118.709,8                  | 113.220,0                  |
| 108                                      | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                            | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 109                                      | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.486,20                        | 21.000,0                   | 6.000,0                    | 6.000,0                    |
| 110                                      | Altre spese correnti                      | 75.743,98                       | 289.486,0                  | 252.300,00                 | 262.300,0                  |
|  | <b>Totale</b>                             | <b>4.860.423,03</b>             | <b>5.830.136,44</b>        | <b>5.228.063,3</b>         | <b>5.219.694,</b>          |



### ***Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni***

L'organo esecutivo con deliberazione n.42 del 24.04.2023, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 41,56 %.

In merito si osserva: il Comune di Castellalto non è ente strutturalmente deficitario o in dissesto e pertanto non è tenuto a rispettare il limite minimo di copertura del costo complessivo dei servizi a domanda individuale fissato al 36% dall'art. 243 comma 2 lettera a) del D.Lgs. 267/2000.

### ***Spese di personale***

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023/20254, 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, che risulta di euro 1.216.091,67; considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;
- 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 168.187,00

### ***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)***

Non sono previste, in bilancio, spese per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2023-2025.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023, ad euro 13.773.345,71
- per il 2024, ad euro 192.922,75
- per il 2025, ad euro 192.922,75

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.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

## 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 27.200,00 pari allo 0,47% delle spese correnti,

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal Regolamento di Contabilità.

### ***Fondo di riserva di cassa***

L'ente non ha stanziato somme al fondo di riserva di cassa.

### ***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 170.035,69 per l'anno 2023;
  - euro 170.177,57 per l'anno 2024;
  - euro 180.177,57 per l'anno 2025;
- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità, con riferimento a quanto riportato nella Nota Integrativa a pag. 6 ed il rispetto dell'intero importo.

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

| Esercizio finanziario 2023   |                      |  |                                    |                   |                    |
|--|----------------------|--|------------------------------------|-------------------|--------------------|
| TITOLI   | BILANCIO<br>2023 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORI<br>O AL FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-<br>b) | %<br>(e)=(c/a<br>) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 4.186.006,00         | 149.387,10                             | 149.387,10                         | 0,00              | 4,50%              |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 883.149,46           | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00              | 0,00%              |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 871.084,00           | 20.648,59                              | 20.648,59                          | 0,00              | 2,37%              |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 12.649.884,64        | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00              | 0,00%              |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 340.000,00           | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00              | 0,00%              |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>18.910.124,10</b> | <b>170.035,69</b>                      | <b>170.035,69</b>                  | <b>0,00</b>       | <b>0,8992</b>      |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 6.280.239,46         | 170.035,69                             | 192.204,54                         | 0,00              | 2,7075             |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 12.689.884,64        | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00              | 0,00%              |

| Esercizio finanziario 2024   |                     |                                  |                              |               |               |
|--|---------------------|----------------------------------|------------------------------|---------------|---------------|
| TITOLI   | BILANCIO 2024 (a)   | ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a)   |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 4.156.006,00        | 149.528,98                       | 149.528,98                   | 0,00          | 3,597%        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 463.058,46          | 0,00                             | 0,00                         | 0,00          | 0,00%         |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 901.084,00          | 20.648,59                        | 20.648,59                    | 0,00          | 2,291%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 145.000,00          | 0,00                             | 0,00                         | 0,00          | 0,00%         |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                | 0,00                             | 0,00                         | 0,00          | n.d.          |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>5.665.148,46</b> | <b>170.177,57</b>                | <b>170.177,57</b>            | <b>0,00</b>   | <b>3,003%</b> |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 5.520.148,46        | 170.177,57                       | 170.177,57                   | 0,00          | 3,082%        |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 145.000,00          | 0,00                             | 0,00                         | 0,00          | 0,00%         |

| Esercizio finanziario 2025   |                     |                                  |                              |               |               |
|--|---------------------|----------------------------------|------------------------------|---------------|---------------|
| TITOLI   | BILANCIO 2025 (a)   | ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a)   |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 4.156.006,00        | 159.528,98                       | 159.528,98                   | 0,00          | 3,838%        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 736.805,00          | 0,00                             | 0,00                         | 0,00          | 0,00%         |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 860.684,00          | 20.648,59                        | 20.648,59                    | 0,00          | 2,291%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 145.000,00          | 0,00                             | 0,00                         | 0,00          | 0,00%         |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                | 0,00                             | 0,00                         | 0,00          | n.d.          |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>5.665.148,46</b> | <b>180.177,57</b>                | <b>180.177,57</b>            | <b>0,00</b>   | <b>3,180%</b> |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 5.520.148,46        | 180.177,57                       | 180.177,57                   | 0,00          | 3,264%        |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 145.000,00          | 0,00                             | 0,00                         | 0,00          | 0,00%         |

### **Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente.

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali. Gli accantonamenti sono di seguito riportati:

| FONDO                                     | Anno 2022 (consuntivo) | Anno 2023        | Anno 2024        | Anno 2025        |
|---|------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Accantonamento oneri futuri               | 10.000,00              | 10.000,00        | 10.000,00        | 10.000,00        |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 2.500,00               | 3.500,00         | 4.000,00         | 4.000,00         |
| <b>TOTALE</b>                             | <b>12.500,00</b>       | <b>13.500,00</b> | <b>14.000,00</b> | <b>14.000,00</b> |

### **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione già dall'anno 2021 al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. L'accantonamento, di euro 53.843,00, risulta superiore al fondo determinato in euro 47.556,29 pari al 2% del totale del debito commerciale di euro 2.377.814,48 (rif. Pag.8 della Nota Integrativa).

## 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.

I nuovi mutui che l'Ente prevede di accendere nel periodo 2024 riguardano:

| DESCRIZIONE  | Importo           |
|--|-------------------|
| Adeguamento del polo scolastico di Petriccione, con interventi di climatizzazione ed opere strutturali | 90.000,00         |
| Cofinanziamento dei lavori di completamento Scuola dell'infanzia di Villa Torre – CDP -                | 250.000,00        |
| <b>Totale</b>  | <b>340.000,00</b> |

### **L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

| Anno                                  | 2021                | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 3.700.162,13        | 3.701.789,14        | 3.724.662,73        | 3.834.251,70        | 3.590.089,30        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 205.000,00          | 240.000,00          | 340.000,00          | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)               | 203.372,99          | 217.126,41          | 230.411,03          | 244.162,40          | 252.530,90          |
| 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                |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>3.701.789,14</b> | <b>3.724.662,73</b> | <b>3.834.251,70</b> | <b>3.590.089,30</b> | <b>3.337.558,40</b> |

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        | 117.470,68        | 114.854,14        | 110.776,21        | 110.709,83        | 110.211,06        |
| Quota capitale          | 203.372,99        | 217.126,41        | 230.411,03        | 244.162,40        | 252.530,90        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>320.843,67</b> | <b>331.980,55</b> | <b>341.187,24</b> | <b>354.872,23</b> | <b>362.741,96</b> |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto, in data 15.12.2022, con proprio provvedimento motivato, 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'Ente detiene le seguenti partecipazioni

| DENOMINAZIONE                      | CODICE FISCALE | TIPOLOGIA DI PARTECIPAZIONE | SOCIETA' IN HOUSE | % PARTECIPAZIONE |
|------------------------------------|----------------|-----------------------------|-------------------|------------------|
| MO.TE. AMBIENTE SPA                | 00884890674    | Diretta                     | Si                | 5,57             |
| RUZZO RETI SPA                     | 01522960671    | Diretta                     | No                | 2,27             |
| ERSI                               | 93093990666    | Diretta                     | No                |                  |
| GAL TERREVERDI TERAMANE S.C.C. ARL | 01975110675    | Diretta                     | No                | 1,33             |
| ARAP                               | 05017630152    | Diretta                     | No                | 0,07             |
| CONSORZIO BIM                      | 80002490672    | Diretta                     | No                | 3,85             |

**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 come di seguito riepilogati:

| OGGETTO |   | TOT FINANZIATO | FINANZIAMENTI                     |      |                   | TERMINE                       |
|---------|---|----------------|-----------------------------------|------|-------------------|-------------------------------|
| num     | TITOLO  |                | FINANZIAMENTO                     | ANN. | PNRR              |                               |
| 1       | INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IN STRUTTURE PUBBLICHE DEL COMUNE  | 70.000,00      | L 160/2019 art 1 c 29-37          | 2020 | PNRR M2-C4-INV2.2 | 31/12/2021                    |
| 2       | REALIZZAZIONE DI UN POLO PER L'INFANZIA. FRAZ.VILLA TORRE   | 1.300.000,00   | MINISTERO ISTRUZIONE DM22/03/2021 |      | PNRR M2-C1-INV1.1 | AFFIDAMENTO LAVORI 31-12-2022 |
|         |   | 250.000,00     | BIL COMUNALE                      |      |                   |                               |
| 3       | MESSA IN SICUREZZA RETE STRADALE F.NE VILLA ZACCHEO E PETRICCIONE   | 19.307,98      | L 160/2019 N_5711                 | 2021 |                   | AFFIDAMENTO LAVORI 08-12-2022 |
|         |   | 350.000,00     | L 145/2018                        | 2021 | PNRR M2-C4-INV2.2 |                               |
| 4       | RISANAMENTO DA RISCHIO IDRAULICO DEL COSTONE SITO IN VIA SALARIA, FRAZIONE CASTELNUOVO VOMANO - II LOTTO  | 97.798,39      | L 160/2019 N_2982 - ANNO 2020     |      |                   | FINE LAVORI 31-03-2026        |
|         |   | 995.000,00     | L 145/2018                        | 2021 | PNRR M2-C4-INV2.2 |                               |
| 5       | MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO DA CALCIO A 5 E AREA CIRCOSTANTE IN FRAZIONE CASTELNUOVO VOMANO, VIA TEVERE  | 5.862,50       | DPCM 17-07-2020                   | 2021 |                   | 31/12/2022                    |
|         |   | 18.960,41      | L 160/2019 art 1 c 29-37          | 2021 | PNRR M2-C4-INV2.2 |                               |
|         |   | 15.000,00      | BUCALOSSI                         |      |                   |                               |
| 6       | MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO COMUNALE. SISTEMAZIONE VIA NAPOLEONE IN CASTELNUOVO VOMANO ED AREE LIMITROFE  | 39.039,13      | L 160/2019 art 1 c 29-37          | 2021 | PNRR M2-C4-INV2.2 | 31/12/2022                    |
|         |   | 2.224,59 €     | PRIVATO                           |      |                   |                               |
|         |   | 1.065,79 €     | BIM RESIDUO                       |      |                   |                               |
|         |   | 14.422,07 €    | BIM 2021                          | 2021 |                   |                               |
| 7       | MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO COMUNALE. SISTEMAZIONE E PAVIMENTAZIONE TRATTI DI STRADA COMUNALE VIA DELLE PINGIAIE E VIA P.PICASSO E RIPRISTINO MURO IN C.A. VIA FIRENZE - FRAZIONE VILLA TORRE | 39.903,73 €    | L 160/2019 art 1 c 29-37          | 2021 | PNRR M2-C4-INV2.2 | 31/12/2022                    |
|         |   | 775,41 €       | PRIVATO                           |      |                   |                               |



Comune di Castellalto - Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di Bilancio di Previsione 2023 - 2025

|    |  |                |                                 |               |                    |  |
|----|--|----------------|---------------------------------|---------------|--------------------|--|
| 8  | EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - PUBBLICA ILLUMINAZIONE IN DIVERSE LOCALITA' DEL TERRITORIO  | 42.096,73 €    | L 160/2019 art 1 c 29-37        | 2021          | PNRR M2-C4-INV2.2  | 31/12/2022   |
|    |  | 60,00 €        | SPESE ISTRUTTORIA               |               |                    |  |
|    |  | 668,13 €       | BIM                             | 2021          |                    |  |
| 9  | RISANAMENTO DEL RISCHIO IDRAULICO IN CASTELNUOVO VOMANO - I LOTTO  | 1.000.000,00 € | DPCM 27.02.2019                 | II ANNUALITA' | PNRR M2-C4-INV2.1b | FINE LAVORI 31-12-2022   |
| 10 | MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RICHIO IDROGEOLOGICO – INTERVENTI SUL TERRITORIO COMUNALE - CAMPOGRANDE                                      | 780.000,00 €   | L 145/2018 - ANNO 2022          | 2022          | PNRR M2-C4-INV2.2  | AFFIDAMENTO LAVORI 18-10-2023 * FINE LAVORI 31-12-2023                       |
| 11 | MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE– INTERVENTI SUL TERRITORIO COMUNALE  | - €            | L 145/2018 - ANNO 2022          | 2022          |                    | FINE LAVORI 31-12-2023   |
|    |  | 375.000,00 €   | L 145/2018 - ANNO 2023          | 2023          | PNRR M2-C4-INV2.1b |  |
| 12 | DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI EDIFICI PUBBLICI DA DESTINARE AD ASILO NIDO – VILLA ZACCHEO   | 1.495.560,00 € | PNRR M4 - C1 - investimento 1.1 |               |                    | AFFIDAMENTO LAVORI 31-12-2022  |
| 13 | AMPLIAMENTO DI EDIFICIO SCOLASTICO ESISTENTE FINALIZZATO ALLA REALIZZAZIONE DI SPAZI E LOCALI DA DESTINARE A MENSA – POLO SCOLASTICO PETRICCIONE | 291.972,00 €   | PNRR M4 - C1 - investimento 1.2 |               | PNRR M4-C1-INV1.2  | AFFIDAMENTO LAVORI 31-12-2022 * FINE LAVORI 31-12-2025 * COLLAUDO 30-06-2026 |
| 14 | INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SUI CIMITERI DI CASTELLALTO CAPOLUOGO, CASTELNUOVO VOMANO E VILLA TORRE                                 | 50.000,00 €    | L 160/2019 art 1 c 29-37        | 2022          | PNRR M2-C4-INV2.2  | FINE LAVORI 31-12-2023   |
| 15 | RIPRISTINO FUNZIONALITA' IMPIANTO FOTOVOLTAICO DELL'EDIFICIO MUNICIPALE DI CASTELLALTO CAPOLUOGO   | 20.000,00 €    | L 160/2019 art 1 c 29-37        | 2022          | PNRR M2-C4-INV2.2  | FINE LAVORI 31-12-2023   |

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/202.

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

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;;
- del bilancio delle società partecipate;
- 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici.

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

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### d) Riguardo agli accantonamenti

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

### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-

*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

L'organo di Revisione rilevato, infine, che, l'equilibrio della parte corrente presuppone l'accertamento di entrate non continuative relative alle entrate da recupero evasione tributarie, da altre entrate e dall'utilizzo di proventi da concessioni edilizie per il finanziamento di spese correnti, raccomanda un attento e costante monitoraggio di tali entrate al fine del mantenimento degli equilibri di bilancio 2023.

## 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 e di conseguenza, ad integrazione del parere di cui al verbale n.6, la congruità e l'attendibilità contabile sul DUP.

L'Organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2023-2025 e relativi documenti allegati.

**IL REVISORE UNICO**  
f.to dott. Loretta TURNI