

*COMUNE DI GOLFERENZO*

*Provincia di Pavia*

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

IL REVISORE

Dott. Andrea Pelucchi

## L'ORGANO DI REVISIONE

### 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 Golferenzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 16 dicembre 2022

IL REVISORE

Dott. Andrea Pelucchi

## PREMESSA

**Il sottoscritto Revisore, Dott. Andrea Pelucchi, nominato** con delibera dell'organo consiliare

### *Premesso*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, ..... in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, 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 Golferenzo registra una popolazione al 01.01.2022, di n 175 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 **non 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 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 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021.

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:

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE<br>(Dati reperiti dall'allegato "A – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione") |           |           |           |
|---|-----------|-----------|-----------|
|   | 2019      | 2020      | 2021      |
| Risultato di amministrazione (+/-)  | 40.843,50 | 38.536,63 | 57.764,81 |
| di cui:   |           |           |           |
| a) Parte accantonata  | 8.144,02  | 9.675,52  | 21.105,01 |
| b) Parte vincolata  | 0,00      | 0,00      | 2.195,97  |
| c) Parte destinata a investimenti   | 0,00      | 0,00      | 3.654,75  |
| e) Parte disponibile (+/-) *  | 32.699,48 | 28.861,11 | 30.809,08 |

## 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.

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

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

| TITOLO                               | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESINTI AL<br>TERMINE DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO CUI<br>SI RIFERISCE IL BILANCIO |   | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DELL'ANNO PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO | PREVISIONI                               | PREVISIONI        | PREVISIONI        |
|--------------------------------------|--|--|---|---|--|-------------------|-------------------|
|                                      |  |  |   |   | ANNO 2023                                | DELL'ANNO 2024    | DELL'ANNO 2025    |
| 10000                                | TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 70.188,09  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 168.589,07<br>218.565,92  | 160.851,00<br>231.039,09                 | 160.851,00        | 160.851,00        |
| 20000                                | TITOLO 2 : Trasferimenti correnti  | 6.833,77   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 39.746,22<br>39.756,72  | 16.549,80<br>23.383,57                   | 19.407,80         | 19.407,80         |
| 30000                                | TITOLO 3 : Entrate extratributarie   | 5.136,26   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 37.577,00<br>45.841,42  | 15.810,00<br>20.946,26                   | 15.810,00         | 15.810,00         |
| 40000                                | TITOLO 4 : Entrate in conto capitale   | 686.746,80   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 1.940.422,95<br>2.285.204,86  | 83.763,84<br>770.510,64                  | 78.763,84         | 50.000,00         |
| 50000                                | TITOLO 5 : Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00  | 0,00<br>0,00                             | 0,00              | 0,00              |
| 60000                                | TITOLO 6 : Accensione prestiti   | 1.160,00   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>1.160,00  | 0,00<br>1.160,00                         | 0,00              | 0,00              |
| 70000                                | TITOLO 7 : Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 93.505,00<br>93.505,00  | 57.362,00<br>57.362,00                   | 57.362,00         | 57.362,00         |
| 90000                                | TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 77.739,05  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 317.500,00<br>374.553,89  | 317.500,00<br>395.239,05                 | 317.500,00        | 317.500,00        |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                 |  | <b>847.803,97</b>  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>2.597.340,24</b><br><b>3.058.587,81</b>  | <b>651.836,64</b><br><b>1.499.640,61</b> | <b>649.694,64</b> | <b>620.930,80</b> |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b> |  | <b>847.803,97</b>  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>2.630.895,38</b><br><b>3.384.334,59</b>  | <b>651.836,64</b><br><b>1.849.640,61</b> | <b>649.694,64</b> | <b>620.930,80</b> |

| TITOLO   | DENOMINAZIONE   | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO                                | PREVISIONI   | PREVISIONI   | PREVISIONI   |
|--|---|---|---|--|--|--|
|  |   |   |   | ANNO 2023  | DELL'ANNO 2024   | DELL'ANNO 2025   |
| <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                              |   |   |   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b> |   |   |   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>TITOLO 1</b>  | <b>Spese correnti</b>   | 43.142,20   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 219.013,39<br>0,00<br>(0,00)<br>261.108,49                               | 188.207,80<br>0,00<br>0,00<br>225.379,20                               | 191.034,80<br>0,00<br>(0,00)<br>(0,00)                         |
| <b>TITOLO 2</b>  | <b>Spese in conto capitale</b>  | 901.319,77  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 1.979.501,99<br>0,00<br>(0,00)<br>2.534.691,18                           | 83.763,84<br>0,00<br>0,00<br>985.083,61                                | 78.763,84<br>0,00<br>(0,00)<br>(0,00)                          |
| <b>TITOLO 3</b>  | <b>Spese per incremento attività finanziarie</b>                      | 0,00  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00<br>(0,00)<br>44,00  | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00   | 0,00<br>0,00<br>(0,00)<br>(0,00)                               |
| <b>TITOLO 4</b>  | <b>Rimborso Prestiti</b>  | 10.794,82   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 21.375,00<br>0,00<br>(0,00)<br>21.375,00                                 | 5.003,00<br>0,00<br>0,00<br>15.797,82                                  | 5.034,00<br>0,00<br>(0,00)<br>(0,00)                           |
| <b>TITOLO 5</b>  | <b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b> | 0,00  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 93.505,00<br>0,00<br>(0,00)<br>93.505,00                                 | 57.362,00<br>0,00<br>0,00<br>57.362,00                                 | 57.362,00<br>0,00<br>(0,00)<br>(0,00)                          |
| <b>TITOLO 7</b>  | <b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>                       | 92.104,33   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 317.500,00<br>0,00<br>(0,00)<br>410.033,61                               | 317.500,00<br>0,00<br>0,00<br>409.604,33                               | 317.500,00<br>0,00<br>(0,00)<br>(0,00)                         |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   |   | <b>1.047.361,12</b>   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>2.630.895,38</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b><br><b>3.320.757,28</b> | <b>651.836,64</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b><br><b>1.693.226,96</b> | <b>649.694,64</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b> |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                               |   | <b>1.047.361,12</b>   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>2.630.895,38</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b><br><b>3.320.757,28</b> | <b>651.836,64</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b><br><b>1.693.226,96</b> | <b>649.694,64</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</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:

| Gestione contabile del FPV<br>(Situazione aggiornata)    | Esercizio<br>2023 | Esercizio<br>2024 | Esercizio<br>2025 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| FPV stanziato a bilancio dei rispettivi esercizi         |                   |                   |                   |
| <b>Entrate</b>   |                   |                   |                   |
| Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata (FPV/E) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Uscite</b>  |                   |                   |                   |
| Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita (FPV/U)  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |

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.

7

### ***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   |             | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO<br>2023 | COMPETENZA<br>ANNO 2024        | COMPETENZA<br>ANNO 2025        |
|--|-------------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |             | 350.000,00   |                                |                                |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+)         | 0,00   | 0,00                           | 0,00                           |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-)         | 0,00   | 0,00                           | 0,00                           |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+)         | 193.210,80<br>0,00   | 196.068,80<br>0,00             | 196.068,80<br>0,00             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+)         | 0,00   | 0,00                           | 0,00                           |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i><br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità  | (-)         | 188.207,80<br>0,00<br>5.368,20                               | 191.034,80<br>0,00<br>5.368,20 | 191.001,80<br>0,00<br>5.368,20 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-)         | 0,00   | 0,00                           | 0,00                           |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-)         | 5.003,00<br>0,00<br>0,00                                     | 5.034,00<br>0,00<br>0,00       | 5.067,00<br>0,00<br>0,00       |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)   |             | 0,00   | 0,00                           | 0,00                           |
| <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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+)         | 0,00<br>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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+)         | 0,00<br>0,00   | 0,00<br>0,00                   | 0,00<br>0,00                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-)         | 0,00   | 0,00                           | 0,00                           |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+)         | 0,00   | 0,00                           | 0,00                           |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>  |             |  |                                |                                |
|  | O=G+H+I-L+M | 0,00   | 0,00                           | 0,00                           |

|   |     |  |                   |                   |                   |
|---|-----|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento   | (+) |  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) |  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 83.763,84         | 78.763,84         | 50.000,00         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 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              |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) |  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) |  | 83.763,84<br>0,00 | 78.763,84<br>0,00 | 50.000,00<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |  |                   |                   |                   |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</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              |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) |  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+) |  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) |  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) |  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |  |                   |                   |                   |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     |  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |

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 **rispecchiano** 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.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

10

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso proprio parere con verbale attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

#### Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

## 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 relative.

Ai primi tre titoli di entrata sono previste entrate congrue in riferimento agli obiettivi dell'Ente ed alle previsioni.

| Entrate competenza<br>(Riepilogo titoli) |                                     | Stanziamenti      | Stanziamenti      | Stanziamenti      |
|--|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  |                                     | 2023              | 2024              | 2025              |
|  | FPV applicato in entrata (FPV/E)    | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
|  | Avanzo applicato in entrata         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
|  | Parziale                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 1  | Tributi e perequazione              | 160.851,00        | 160.851,00        | 160.851,00        |
| 2  | Trasferimenti correnti              | 16.549,80         | 19.407,80         | 19.407,80         |
| 3  | Entrate extratributarie             | 15.810,00         | 15.810,00         | 15.810,00         |
| 4  | Entrate in conto capitale           | 83.763,84         | 78.763,84         | 50.000,00         |
| 5  | Riduzione di attività finanziarie   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 6  | Accensione di prestiti              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 7  | Anticipazioni da tesoriere/cassiere | 57.362,00         | 57.362,00         | 57.362,00         |
|  | Parziale (finanziamento impieghi)   | 334.336,64        | 332.194,64        | 303.430,80        |
| 9  | Entrate C/terzi e partite giro      | 317.500,00        | 317.500,00        | 317.500,00        |
|  | <b>Totale</b>                       | <b>651.836,64</b> | <b>649.694,64</b> | <b>620.930,80</b> |

11

| Titolo 1/E<br>Correnti tributaria, contributiva e perequativa |  | Stanziamenti      | Stanziamenti      | Stanziamenti      |
|---|--|-------------------|-------------------|-------------------|
|   |  | 2023              | 2024              | 2025              |
| 101   | Imposte, tasse e proventi assimilati                 | 109.480,00        | 109.480,00        | 109.480,00        |
| 104   | Compartecipazione di tributi                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 301   | Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali        | 51.371,00         | 51.371,00         | 51.371,00         |
| 302   | Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
|   | <b>Totale</b>  | <b>160.851,00</b> | <b>160.851,00</b> | <b>160.851,00</b> |

| Titolo 2/E<br>Trasferimenti correnti |   | Stanziamenti     | Stanziamenti     | Stanziamenti     |
|--------------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|
|                                      |   | 2023             | 2024             | 2025             |
| 101                                  | Da Amministrazioni pubbliche              | 16.549,80        | 19.407,80        | 19.407,80        |
| 102                                  | Da Famiglie                               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| 103                                  | Da Imprese                                | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| 104                                  | Da Istituzioni Sociali Private            | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| 105                                  | Dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                      | <b>Totale</b>                             | <b>16.549,80</b> | <b>19.407,80</b> | <b>19.407,80</b> |

| Titolo 3/E<br>Entrate extratributarie   | Stanzamenti      | Stanzamenti      | Stanzamenti      |
|---|------------------|------------------|------------------|
|   | 2023             | 2024             | 2025             |
| 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni    | 5.300,00         | 5.300,00         | 5.300,00         |
| 200 Proventi dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| 300 Interessi attivi  | 10,00            | 10,00            | 10,00            |
| 400 Altre entrate da redditi da capitale                                      | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| 500 Rimborsi e altre entrate correnti   | 10.500,00        | 10.500,00        | 10.500,00        |
| <b>Totale</b>   | <b>15.810,00</b> | <b>15.810,00</b> | <b>15.810,00</b> |

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| Titolo 1/U<br>Correnti                        | Stanzamenti       | Stanzamenti       | Stanzamenti       |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2023              | 2024              | 2025              |
| 101 Redditi da lavoro dipendente              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente        | 1.400,00          | 1.521,00          | 1.521,00          |
| 103 Acquisto di beni e servizi                | 60.763,00         | 63.405,76         | 63.404,76         |
| 104 Trasferimenti correnti                    | 115.900,00        | 115.900,00        | 115.900,00        |
| 105 Trasferimenti di tributi                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 106 Fondi perequativi                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 107 Interessi passivi                         | 664,00            | 632,00            | 600,00            |
| 108 Altre spese per redditi da capitale       | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 109 Rimborso e poste correttive delle entrate | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 110 Altre spese correnti                      | 9.480,80          | 9.576,04          | 9.576,04          |
| <b>Totale</b>                                 | <b>188.207,80</b> | <b>191.034,80</b> | <b>191.001,80</b> |

12

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

| Titolo 2/U<br>In conto capitale                    | Stanzamenti      | Stanzamenti      | Stanzamenti      |
|--|------------------|------------------|------------------|
|  | 2023             | 2024             | 2025             |
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| 203 Contributi agli investimenti                   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| 205 Altre spese in conto capitale                  | 83.763,84        | 78.763,84        | 50.000,00        |
| <b>Totale</b>                                      | <b>83.763,84</b> | <b>78.763,84</b> | <b>50.000,00</b> |

I principali interventi previsti:

| Elenco dei principali investimenti previsti                             | Investimenti     |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|
|   | 2023             | 2024             | 2025             |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI, MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO | 50.000,00        | 50.000,00        | 50.000,00        |
| LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI                  | 28.763,84        | 28.763,84        | 0,00             |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI                              | 5.000,00         | 0,00             | 0,00             |
| <b>Totale</b>   | <b>83.763,84</b> | <b>78.763,84</b> | <b>50.000,00</b> |

## FONDI E ACCANTONAMENTI

### *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 5.368,20 per l'anno 2023;
- euro 5.368,20 per l'anno 2024;
- euro 5.368,20 per l'anno 2025;

L'Ente ha utilizzato il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

### *Fondi per spese potenziali*

Sono previsti i seguenti accantonamenti:

| Accantonamento in fondo rischi<br>(Consistenza) | Stanzamenti<br>2023 | Stanzamenti<br>2024 | Stanzamenti<br>2025 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo rischi per spese legali                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Fondo spese per indennità di fine mandato       | 1.102,60            | 1.102,60            | 1.102,60            |
| Altro   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale</b>                                   | <b>1.102,60</b>     | <b>1.102,60</b>     | <b>1.102,60</b>     |

## 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.

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

| Anno                      | 2021             | 2022             | 2023             | 2024             | 2025             |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito (+)        | 89.627,53        | 69.088,75        | 47.713,75        | 42.710,75        | 37.676,75        |
| Nuovi prestiti (+)        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Prestiti rimborsati (-)   | 20.538,78        | 21.375,00        | 5.003,00         | 5.034,00         | 5.067,00         |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>69.088,75</b> | <b>47.713,75</b> | <b>42.710,75</b> | <b>37.676,75</b> | <b>32.609,75</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        | 2.161,00         | 1.326,00         | 664,00          | 632,00          | 600,00          |
| Quota capitale          | 20.538,78        | 21.375,00        | 5.003,00        | 5.034,00        | 5.067,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>22.699,78</b> | <b>22.701,00</b> | <b>5.667,00</b> | <b>5.666,00</b> | <b>5.667,00</b> |

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.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

| Partecipazioni possedute dall'Ente | Cap. sociale partecipata | Val. nominale partecipazione | Quota % dell'Ente |
|------------------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------------|
| BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL       | 8.112.612,00             | 75.708,21                    | 0,9332%           |
| Totale                             |                          | 75.708,21                    |                   |

|                     |  |
|---------------------|--|
| Denominazione       | BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL   |
| Soggetto Giuridico  | Società  |
| Natura legame       | Partecipata  |
| Collocaz. Nell'Albo | Partecipata (AP_B.M. 6)  |
| Attività svolta     | Gestione reti fognarie e impianti di depurazione acque reflue, acquedotto, igiene ambientale, etc. |

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

**CONCLUSIONI**

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

IL REVISORE  
Dott. Andrea Pelucchi

