

COMUNE DI MELARA

Provincia di Rovigo

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

IL REVISORE UNICO

Dott. Mattia Bisin



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 25 del 17 dicembre 2022

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 Melara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

17 dicembre 2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Mattia Bisin



SOMMARIO

PREMESSA.....	55
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	55
DOMANDE PRELIMINARI	55
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	56
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	57
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	62
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	63
SPESE IN CONTO CAPITALE	68
FONDI E ACCANTONAMENTI	70
INDEBITAMENTO.....	71
ORGANISMI PARTECIPATI	72
PNRR	73
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	73
CONCLUSIONI	74



PREMESSA

Il sottoscritto dott. Mattia Bisin revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 26 maggio 2022;

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 12 dicembre 2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 7 dicembre 2022 con delibera n. 101, 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 12 dicembre 2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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 Melara registra una popolazione al 01.01.2021, di n. 1.697 abitanti.

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.

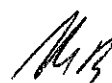
L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

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.

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



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

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

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

Il bilancio di previsione sarà approvato prima dell'approvazione del rendiconto e pertanto si farà riferimento ai dati presuntivi con i quali l'Ente costruisce il prospetto di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione.

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 22 aprile 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 11/04/2022 con verbale n. 6.

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:

Risultato di amministrazione

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.458.825,90
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 726.581,12
b) Fondi accantonati	€ 245.048,87
c) Fondi destinati ad investimento	€ 66.014,68
d) Fondi liberi	€ 421.181,23
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.458.825,90

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 1.034.422,54 così dettagliato:

- Quote accantonate 12.000,00 €
- Quote vincolate 552.982,66 €
- Quote destinate agli investimenti 66.014,68 €
- Quote disponibili 403.425,20 €



L'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021 in quanto le risultanze saranno indicate nel risultato di amministrazione del 2022.

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 287.640,52	€ 425.436,51	€ 342.856,13
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 120.000,00
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.034.422,55	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 50.414,06	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.139.028,59	€ 913.500,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 209.483,09	€ 264.578,27
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 973.513,02	€ 809.305,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.179.229,34	€ 194.843,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.000,00	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 419.616,00	€ 422.616,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 5.006.706,65	€ 2.604.842,27



SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.278.930,21	€ 1.690.981,00	€ 1.484.855,00	€ 1.310.855,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.249.144,47	€ 431.945,27	€ 208.705,50	€ 175.205,50
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 58.928,18	€ 59.300,00	€ 61.450,00	€ 63.600,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 419.703,79	€ 422.616,00	€ 422.616,00	€ 422.616,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 5.006.706,65	€ 2.604.842,27	€ 2.177.626,50	€ 1.972.276,50

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato non è stato inserito nel bilancio di previsione perché gli uffici stanno elaborando le reimputazioni di spesa non avendo avuto il personale numericamente adeguato per poterlo predisporre contestualmente al bilancio di previsione. A tal riguardo il piano del fabbisogno del personale prevede per l'anno 2023 l'assunzione di una persona all'ufficio tecnico, così da evitare che in futuro si ripresenti questa situazione. La determinazione del fondo sarà svolta comunque entro il 31 dicembre 2022 e sarà predisposta una variazione al bilancio di previsione. L'organo di revisione vigilerà sulla correttezza e sul rispetto di quanto indicato sopra.

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.

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

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero d'avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.308.356,81 0,00	1.987.383,27	1.696.305,00 0,00	1.490.955,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.721.686,52 0,00 0,00	1.690.981,00 225.056,00 0,00	1.484.855,00 195.375,20 0,00	1.310.855,00 146.313,50 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	59.300,00 0,00 0,00	59.300,00 0,00 0,00	61.450,00 0,00 0,00	63.600,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		527.370,29	237.102,27	150.000,00	116.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO ALL'ARTICOLO 102, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	- 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	237.102,27	150.000,00	116.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025		527.370,29	0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	808.091,03	194.843,00	58.705,50	58.705,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	237.102,27	150.000,00	116.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	694.204,33	431.945,27	208.705,50	175.205,50
		0,00	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		113.886,70	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025					
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		641.256,99	0,00	0,00	0,00



L'importo di euro 237.102,27 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

euro 77.902,27 quale provento L. 239/2004 (c.d. legge Marzano Energia);

euro 159.200,00 quali proventi derivanti dalle contravvenzioni per violazioni al CdS

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 di euro 343.017,28 comprende la cassa vincolata per euro 120.000,00.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La differenza fra le maggiori spese di carattere non ripetitivo rispetto alle entrate di carattere non ripetitivo è dovuta ai contributi erogati dalla centrale elettrica di Ostiglia in base alla legge Marzano. Tale contributo è composto da una quota fissa erogata in sette anni avente carattere ripetitivo e da

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



una quota *una tantum* erogata in tre anni avente carattere non ripetitivo. La differenza delle maggiori spese non ricorrenti rispetto alle spese ricorrenti è coperta da questa tipologia di entrata.

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul DUP ha espresso parere con verbale n. 19. del 22 ottobre 2022 e sulla nota di aggiornamento al DUP con il verbale n. 24 del 15 dicembre 2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08

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



maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Non è prevista alcuna alienazione patrimoniale né alcuna valorizzazione specifica.

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha allegato il programma degli incarichi perché non ricorre la fattispecie.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dedicato una sezione del DUP al PNRR, ma all'interno delle singole opere è data indicazione dei finanziamenti e contributi PNRR sia come opere pubbliche che come 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 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 dello 0,7% senza soglie di esenzione.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

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



IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 395.000,00	€ 395.000,00	€ 395.000,00	€ 395.000,00

TARI

Poiché dall'esercizio 2023 il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti verrà gestito, anche in termini di bollettazione e politica tributaria, direttamente dal Consiglio di Bacino – Rovigo, per il tramite della società controllata Ecoambiente, non è stata prevista alcuna entrata tributaria. L'unica previsione riguarda sanzioni ed interessi legati alla riscossione del tributo relativo ad anni precedenti.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU		€ 21.014,00	€ 70.000,00	€ 7.063,00	€ 70.000,00	€ 7.063,00	€ 35.000,00	€ 3.531,50
Recupero evasione TASI		€ -	€ 20.000,00	€ 2.018,00	€ 20.000,00	€ 2.018,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARI		€ -	€ 20.000,00	€ 2.018,00	€ 8.000,00	€ 807,00	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 712.250,00	€ 617.350,00	€ 475.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 712.250,00	€ 617.350,00	€ 475.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 213.525,00	€ 185.055,00	€ 142.350,00
Percentuale fondo (%)	29,98%	29,98%	29,97%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. Trattandosi di voci di entrata presenti dall'anno 2021 una più precisa quantificazione della media della riscossione si potrà avere solamente dopo l'approvazione del rendiconto 2022. Si ritiene comunque congrua la percentuale di circa il 30%, fatta salva la rideterminazione all'esito delle risultanze consuntive 2022.

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



La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 342.802,50 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 99 in data 7 dicembre 2022 la somma di euro 499.225,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per oltre 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.

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti, trattandosi di canoni di affitto per l'antenna alla compagnia telefonica ILIAD.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000):	€ 60.000,00	€ 46.000,00	€ 46.000,00	€ 46.000,00
PROVENTI DA REFEZIONE SCOLASTICA	€ 25.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
PROVENTI DA ILLUMINAZIONE PRIVATA SEPOLTURE	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
PROVENTI DA IMPIANTI E CENTRI SPORTIVI	€ 7.000,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00
INTROITI DERIVANTI DA TRASPORTI SCOLASTICI	€ 4.000,00	€ -	€ -	€ -
REFEZIONE ANZIANI E SAD	€ 10.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
USO LOCALI	€ -	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 160,20	€ 312,00	€ 312,00	€ 312,00
Percentuale fondo (%)	0,27%	0,68%	0,68%	0,68%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 100 del 7 dicembre 2022 ha determinato le entrate e le spese della copertura dei servizi a domanda individuale, la percentuale complessiva di copertura è del 47,45 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 312,00.

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

Refezione scolastica;
Impianti sportivi;
Utilizzo locali comunali;
Illuminazione votiva.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 15.000,00	€ 120,00	€ 15.000,00	€ 120,00	€ 15.000,00	€ 120,00

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 9.155,51	€ 5.942,51	€ 3.213,00
2022 (assestato o rendiconto)	€ 1.764,85	€ -	€ 1.764,85
2023	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00
2024	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00
2025	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e s.m.i. e dalle successive norme derogatorie.



B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 350.421,48	€ 388.003,00	€ 379.600,00	€ 378.856,25
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 28.645,69	€ 31.771,50	€ 31.771,50	€ 31.771,50
103 Acquisto di beni e servizi	€ 1.293.334,85	€ 771.659,12	€ 635.520,30	€ 531.325,75
104 Trasferimenti correnti	€ 167.859,98	€ 156.813,38	€ 123.910,00	€ 110.910,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 56.000,00	€ 57.000,00	€ 58.000,00	€ 59.000,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.200,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 5.000,00
110 Altre spese correnti	€ 376.908,10	€ 272.734,00	€ 243.053,20	€ 193.991,50
Totale	€ 2.278.370,10	€ 1.690.981,00	€ 1.484.855,00	€ 1.310.855,00

Acquisto beni e servizi

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

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 388.003 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 475.067,03, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).



SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 431.945,27;
- per il 2024 ad euro 208.705,50;
- per il 2025 ad euro 175.205,50;

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.

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, che si riepiloga successivamente:

ANNO 2023 - INVESTIMENTI			
ENTRATE		USCITE	
Proventi da contravvenzioni al Codice della Strada (parte corrente) destinati a copertura di spesa in c/capitale	159.200,00 €	ACQUISTO ATTREZZATURE PER POLIZIA LOCALE	14.000,00 €
		AC. ATTREZZATURA E STRUMENTAZIONI (QUOTE VINC. SEGNALETICA)	20.200,00 €
		manutenzioni stradali veneto strade	125.000,00 €
CONTRIBUTO AGGIUNTIVO "MARZANO ENERGIA" (L. 239/2004 art. 1 c. 5) - una tantum	76.274,00 €	INTERVENTI CON PROVENTI LEGGE MARZANO	154.176,27 €
CONTRIBUTO "MARZANO ENERGIA" (L. 239/2004 art. 1 c. 36) - corrente	77.902,27 €		
PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	1.500,00 €		
PNRR-M1C1-INV.1.4.5-CUP: C11F22004400006-CONTRIBUTO PER NOTIFICHE DIGITALI	23.147,00 €	PNRR-M1C1-INV.1.4.5-CUP: C11F22004400006-NOTIFICHE DIGITALI	23.147,00 €
PNRR-M1C1-INV.1.4.4-CUP: C11F22002090006-ACCESSO SPID/CIE	14.000,00 €	PNRR-M1C1-INV.1.4.4-CUP: C11F22002090006-ACCESSO SPID/CIE	14.000,00 €
PNRR-M1C1-INV.1.4.1-CUP: C11F22003880006-CONTR.PER ESPERIENZA DEL CITTADINO	79.922,00 €	PNRR-M1C1-INV.1.4.1-CUP: C11F22003880006-ESPERIENZA DEL CITTADINO	79.922,00 €
totale 431.945,27 €		totale 431.945,27	

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



ANNO 2024 - INVESTIMENTI

ENTRATE

Proventi da contravvenzioni al Codice della Strada (parte corrente) destinati a copertura di spesa in c/capitale	150.000,00 €
CONTRIBUTO AGGIUNTIVO "MARZANO ENERGIA" (L. 239/2004 art. 1 c. 5) - una tantum	57.205,50 €
PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	1.500,00 €

totale 208.705,50 €

USCITE

ACQUISTO ATTREZZATURE PER POLIZIA LOCALE	18.500,00 €
AC. ATTREZZATURA E STRUMENTAZIONI (QUOTE VINC. SEGNALETICA)	23.500,00 €
manutenzioni stradali veneto strade	108.000,00 €
INTERVENTI CON PROVENTI LEGGE MARZANO	57.205,50 €
MANUTENZIONI DIVERSE DA CONCESSIONI CIMITERIALI	1.500,00 €

totale 208.705,50 €

ANNO 2025 - INVESTIMENTI

ENTRATE

Proventi da contravvenzioni al Codice della Strada (parte corrente) destinati a copertura di spesa in c/capitale	116.500,00 €
CONTRIBUTO AGGIUNTIVO "MARZANO ENERGIA" (L. 239/2004 art. 1 c. 5) - una tantum	57.205,50 €
PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	1.500,00 €

totale 175.205,50 €

USCITE

ACQUISTO ATTREZZATURE PER POLIZIA LOCALE	11.000,00 €
AC. ATTREZZATURA E STRUMENTAZIONI (QUOTE VINC. SEGNALETICA)	22.000,00 €
manutenzioni stradali veneto strade	83.500,00 €
INTERVENTI CON PROVENTI LEGGE MARZANO	57.205,50 €
MANUTENZIONI DIVERSE DA CONCESSIONI CIMITERIALI	1.500,00 €

totale 175.205,50 €



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 8.000 pari allo 0,47% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 8.000 pari allo 0,54% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 8.000 pari allo 0,61% 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'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 2.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. La differenza di € 1.382,00 sarà accantonata nella prima variazione di bilancio da predisporre.

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 225.056,00 per l'anno 2023;
- euro 195.375,20 per l'anno 2024;
- euro 146.313,50 per l'anno 2025;

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

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:



Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 8.678,00		€ 8.678,00		€ 8.678,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente e segretario comunale	€ 6.470,00		€ 6.470,00		€ 6.470,00	
Fondo trattamento fine mandato sindaco	€ 2.208,00		€ 2.208,00		€ 2.208,00	

Non è stato previsto alcun accantonamento in merito al ricorso al TAR sull'esclusione dalla graduatoria PNRR "Borghi storici" in quanto a bilancio è stato impegnato l'intero importo previsto in caso di soccombenza.

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.238.021,35	1.336.082,71	1.285.983,34	1.226.683,34	1.165.233,34
Nuovi prestiti (+)	138.989,15	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	40.927,79	50.099,37	59.300,00	61.450,00	63.600,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.336.082,71	1.285.983,34	1.226.683,34	1.165.233,34	1.101.633,34
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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



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	54.256,61	56.000,00	57.000,00	58.000,00	59.000,00
Quota capitale	42.734,31	58.928,18	59.300,00	61.450,00	63.600,00
Totale fine anno	96.990,92	114.928,18	116.300,00	119.450,00	122.600,00

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

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	54.256,61	56.000,00	57.000,00	58.000,00	59.000,00
entrate correnti	1.927.646,72	2.322.024,70	1.987.383,27	1.696.305,00	1.490.955,00
% su entrate correnti	2,81%	2,41%	2,87%	3,42%	3,96%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

ORGANISMI PARTECIPATI

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

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	RISULTATO BILANCIO 2021	Quota ente	Fondo
ACQUEVENETE S.P.A.	€ 526.182,00	0,84%	0
VIVERACQUA S.C.A.R.L.	€ 1.935,00	/	0
AZIENDA SERVIZI STRUMENTI	€ 81.784,00	0,09%	0
ECOAMBIENTE SRL	€ 802.343,00	0,50%	0
POLESANA AZIENDA RIFIUTI	€ 1.140.369,00	/	0
POLESINE TLC SRL	€ 17.636,00	/	0
ASMEL CONSORTILE SOC. C	€ 87.762,00	0,04%	0
CONSORZIO CEV	€ 60.467,00	0,09%	0
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLESINE (CONSVIPO)			
AZIENDA SPECIALE - IN LIQUIDAZIONE	€ -	0,53%	0
CONSIGLIO DI BACINO RIFIUTI	€ -	0,76%	0



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, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Abilitazione al cloud per le PA locali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2	Comune di Melara	27/05/2024	47.427,00	Programmazione
Messa in sicurezza di infrastrutture viarie	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Comune di Melara	31/12/2022	600.000,00	Programmazione
Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali SPID e CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.4	Comune di Melara	23/05/2024	14.000,00	Programmazione
Esperienza dei cittadini nei servizi pubblici	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.1	Comune di Melara	02/02/2024	79.922,00	Analisi
Contributi per investimento opere pubbliche di efficientamento energetico	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Comune di Melara	31/12/2022	50.000,00	Programmazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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



a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

Si segnala l'attenzione sulla necessità di imputare il fondo pluriennale vincolato non appena gli uffici competenti avranno fornito i dati necessari e comunque entro il 31 dicembre 2022.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

Si segnala l'attenzione sulla necessità di adeguare il fondo riserva di cassa per € 1.382,00 per raggiungerlo all'importo minimo dello 0,2% delle spese correnti con la prima variazione utile.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha già inviati i dati alla BDAP con esito positivo.

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;

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



- 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 UNICO

Dott. Mattia Bisin

