

COMUNE DI LOGRATO
Provincia di BRESCIA

**Parere del Revisore Unico di revisione sulla proposta
consiliare di approvazione del**

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

e documenti allegati

IL REVISORE UNICO

CRISTINA RENNA

Sommario

PREMESSA.....	3
1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2023/2025	3
2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	6
3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO	6
4. ACCANTONAMENTI	7
5. INDEBITAMENTO	8
6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO.....	9
7. PNRR.....	10
8. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	11
CONCLUSIONI.....	12

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 26 del 05 dicembre 2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

PREMESSA

Il Comune di Lograto registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.802 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2023/2025, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *Approvato dalla Giunta*.

Il Revisore unico sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non** è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

Il Revisore unico ha verificato il **rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale come si evince dalla delibera di Giunta Comunale n. 107 del 01/12/2022.

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

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

Documento Unico di Programmazione – DUP 2023/2025

La nota di aggiornamento del DUP 2023/2025, è **conforme** al contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2023/2025

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** tutte 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.

Il Consiglio Comunale ha approvato con delibera n. 13 del 26/04/2022 il rendiconto per l'esercizio 2021 (con parere favorevole del Revisore Unico verbale numero 04 del 05/04/2022 prot.3232), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL, come rideterminato con determina del responsabile del servizio n. 143 del 28/06/2022 avente per oggetto "Modifica della composizione dell'avanzo di amministrazione del rendiconto della gestione

2021.”, a seguito di rendicontazione fondi Covid (parere favorevole del Revisore Unico verbale n. 9 del 28/06/2022, prot. 6360).

Risultato di amministrazione al 31/12/2021	€ 940.943,83
Parte accantonata	482.923,77
Parte vincolata	355.437,58
Parte destinata agli investimenti	11.887,66
Parte disponibile	€ 90.694,82

Alla data odierna il risultato di amministrazione al 31/12/2021 risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2022, per euro 394.474,07 e non applicato per euro 546.469,76.

Risultato di amministrazione	31/12/21	Applicato al 30/11/2022	Non applicato
Parte accantonata	€ 482.923,77	€ 16.800,00	€ 466.123,77
Parte vincolata	€ 360.446,21	€ 296.674,07	€ 63.772,14
Parte destinata agli investimenti	€ 11.887,66	€ 11.887,66	€ -
Parte disponibile	€ 85.686,19	€ 69.112,34	€ 16.573,85
TOTALE	€ 940.943,83	€ 394.474,07	€ 546.469,76

L'ente ha non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero del 110 del 01/12/2022, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

ENTRATE	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.731.797,00	1.735.402,00	1.735.402,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	220.232,80	138.485,88	138.485,88
Titolo 3 - Entrate extratributarie	738.650,00	693.650,00	693.650,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.249.329,00	957.000,00	1.183.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	25.823,00	25.823,00	25.823,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	769.000,00	769.000,00	769.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.734.831,80	4.319.360,88	4.545.360,88

SPESE	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	2.771.679,80	2.547.537,88	2.553.537,88
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.139.329,00	923.000,00	1.183.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	29.000,00	54.000,00	14.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	25.823,00	25.823,00	25.823,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	769.000,00	769.000,00	769.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.734.831,80	4.319.360,88	4.545.360,88

Come illustrato nella nota integrativa, anche il bilancio 2023-2025 è caratterizzato, dall'eccezionalità della fase storica e in particolare dall'emergenza "caro-energia", dopo che negli ultimi due esercizi era stata la pandemia da Covid-19 ad aver stravolto la programmazione e la gestione contabile. Inflazione, caro-materiali, prezzo dell'energia sono fattori che rendono ancora una volta lo scenario incerto, nel quale la possibilità di fare programmazione è molto limitata.

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2023-2025, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alla seguente analisi.

L'Ente **non ha deliberato** nel corso del 2023 modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

Al TITOLO I di entrata sono previste le seguenti entrate:

Entrate da fiscalità locale

Titolo 1	Metodo accertamento	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Addizionale irpef / (N/A)	Cassa/ competenza	€ -	€ -	€ -		€ -		€ -	
IMU		€ 599.419,05	€ 594.373,59	€ 629.500,00		€ 629.500,00		€ 629.500,00	
TARI		€ 359.259,47	€ 402.521,11	€ 468.216,00	€ 80.600,00	€ 471.321,00	€ 81.000,00	€ 471.321,00	€ 81.000,00
TASI		€ 16.311,03	€ 89,00	€ 500,00	€ -	€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00	€ -
ICI		€ 96.245,00	€ 160.866,00	€ 120.000,00	€ 55.200,00	€ 120.000,00	€ 55.200,00	€ 120.000,00	€ 55.200,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.

Le entrate relative all'attività di verifica e controllo sono le seguenti:

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 ICI, IMU, TASI	€ 96.245,00	€ 160.866,00	€ 120.000,00	€ 55.200,00	€ 120.000,00	€ 55.200,00	€ 120.000,00	€ 55.200,00
Recupero evasione TARI/TARSU	€ -	€ 13.288,00	€ 60.000,00	€ 27.600,00	€ 60.000,00	€ 27.600,00	€ 60.000,00	€ 27.600,00

Al TITOLO I di entrata inoltre è previsto l'importo di euro 503.581,00 per fondo di solidarietà comunale, oltre le quote di incremento asili nido (art. 1 c. 449 lett. d sexies l. 232/2016) e trasporto alunni disabili (art. 1 c. 449 lett d octies l. 232/2016), calcolato secondo le modalità esplicitate in Nota integrativa.

Al TITOLO II di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Trasferimenti da altre Amministrazioni Pubbliche	€ 673.232,35	€ 320.743,64	€ 220.232,80	€ 138.485,88	€ 138.485,88

Tra i trasferimenti correnti sono ricompresi i finanziamenti PNRR-PNC, che interessano il bilancio sia in parte investimenti che in parte corrente relativamente ai bandi per la PA digitale.

Al TITOLO III di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo 3	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Sanzioni codice della strada	€ 7.562,61	€ 764,68	€ 3.500,00	€ -	€ 3.500,00	€ -	€ 3.500,00	€ -
Rimborsi ed altre entrate correnti	€ 202.798,28	€ 148.741,23	€ 154.100,00	€ -	€ 154.100,00	€ -	€ 154.100,00	€ -
Proventi dalla gestione dei beni	€ 192.141,86	€ 192.987,35	€ 302.350,00	€ -	€ 299.350,00	€ -	€ 299.350,00	€ -
Interessi attivi	€ 0,33	€ 0,33	€ 200,00	€ -	€ 200,00	€ -	€ 200,00	€ -
Entrate dalla vendita e dall'erogazione dei servizi	€ 88.754,49	€ 135.243,30	€ 158.500,00	€ -	€ 158.500,00	€ -	€ 158.500,00	€ -
Entrate derivanti dalla gestione dei dividendi	€ 26.199,38	€ 104.726,98	€ 120.000,00	€ -	€ 78.000,00	€ -	€ 78.000,00	€ -

I proventi da sanzioni amministrative sono incassati direttamente nel bilancio di Unione BBO, che gestisce anche il relativo FCDE.

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 107 del 01/12/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 63,62 %.

Previsioni di cassa

Nel bilancio di previsione **garantisce** il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo presunto.

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 2.139.329,00;
- per il 2024 ad euro 923.000,00;
- per il 2025 ad euro 1.183.000,00

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 € **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

La previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 € **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

Non sono previsti investimenti senza esborso finanziario.

4. ACCANTONAMENTI

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30 ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti per l'anno 2023.

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2023.

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

- euro 135.800,00 per l'anno 2023;
- euro 136.200,00 per l'anno 2024;
- euro 136.200,00 per l'anno 2025;

Il Revisore Unico **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

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

Nella missione 20, programma 3 sono presenti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Altri fondi	€ 8.925,00		€ 16.335,00		€ 16.335,00	

Il Revisore Unico **ha verificato** la congruità dell'accantonamento per rischi di soccombenza.

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente **soddisfi** le condizioni previste per l'obbligo di accantonamento al FGDC.

Tra gli stanziamenti di spesa corrente per il 2023 è incluso il Fondo accantonamento per rinnovi contrattuali, in data 16/11/2022 è stato infatti sottoscritto definitivamente il CCNL 2019-2021, a partire dal 2023 sono previsti gli oneri per i rinnovi contrattuali.

5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2023/2025 l'Ente non prevede di accendere nuovi mutui.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 115.990,77	€ 84.916,17	€ 67.071,12	€ 48.572,33	€ 29.638,28
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 90.610,67	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 15.917,33	€ 17.845,09	€ 18.498,83	€ 18.934,09	€ 13.442,83
Estinzioni anticipate (-)	€ 17.204,89	€ 90.610,67	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 2.047,54	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 84.916,17	€ 67.071,12	€ 48.572,33	€ 29.638,28	€ 16.195,49
Nr. Abitanti al 31/12	3.802	3.802	3.802	3.802	3.802
Debito medio per abitante	22,33	17,64	12,78	7,80	4,26

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.

Va precisato che è in corso l'estinzione anticipata totale del mutuo erogato da Cassa DD.PP. per il finanziamento di quota parte dell'intervento di creazione di aree attrezzate sport outdoor - recupero area urbana Piazza Paolo VI, acceso con delibera del C.C. n. 5 del 01/03.2022 ed estinto con delibera C.C. n. 37 del 27/10/2022, di originari €. 90.610,67 (con parere favorevole del Revisore Unico verbale numero 21 del 21/10/2022).

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	€ 2.664,23	€ 2.350,00	€ 2.300,00	€ 1.750,00	€ 1.250,00
Quota capitale	€ 33.122,22	€ 108.669,27	€ 29.000,00	€ 54.000,00	€ 14.000,00
Totale fine anno	€ 35.786,45	€ 111.019,27	€ 31.300,00	€ 55.750,00	€ 15.250,00

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	€ 2.664,00	€ 2.350,00	€ 2.050,00	€ 1.500,00	€ 1.000,00
entrate correnti	€ 2.542.323,48	€ 2.800.895,44	€ 2.542.323,48	€ 2.542.323,48	€ 2.542.323,48
% su entrate correnti	0,10%	0,08%	0,08%	0,06%	0,04%

L'ente **non prevede** di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **prevede** l'estinzione anticipata di prestiti con la quota obbligatoria del 10% delle alienazioni previste in bilancio come previsto dall'art. 7 comma 5 del DL 78/2015 (convertito in legge n. 125/2015), modificativo dell'art. 56-bis, comma 11 del DL 69/2013.

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.430.441,92 €		
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.690.679,80 € 0,00 €	2.567.537,88 € 0,00 €	2.567.537,88 € 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	2.771.679,80 € 135.800,00 €	2.547.537,88 € 136.200,00 €	2.553.537,88 € 136.200,00 €
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	29.000,00 € 10.000,00 € 0,00 €	54.000,00 € 34.000,00 € 0,00 €	14.000,00 € 0,00 € 0,00 €
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-110.000,00 €	-34.000,00 €	0,00 €
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ²¹ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	110.000,00 € 10.000,00 €	34.000,00 € 34.000,00 €	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 €	0,00 €	0,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ²¹		0,00	0,00	0,00
O=G+H+L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		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	(+)		2.249.329,00 €	957.000,00 €	1.183.000,00 €
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	(-)		110.000,00 €	34.000,00 €	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		2.139.329,00 € 0,00 €	923.000,00 € 0,00 €	1.183.000,00 € 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 €
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			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
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
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

7. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

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 che Il Ministero per l'Innovazione Tecnologica e la Transizione Digitale ha pubblicato gli avvisi relativi alle seguenti misure:

1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud

1.4.1 Esperienza dei servizi pubblici

1.4.3 Adozione PagoPA

1.4.3. Adozione App IO

1.4.4 Adozione identità digitale

1.4.5 Digitalizzazione degli avvisi pubblici

Il comune si è candidato a n. 5 degli avvisi del digitale, e attualmente risultano finanziate n. 3 misure e n. 2 accettate ma non ancora finanziate. Le risorse delle misure finanziate sono state iscritte nell'annualità 2023 in base all'esigibilità della spesa e, conseguentemente dell'entrata.

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

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

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

L'Ente non ha deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

8. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore Unico a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti effettua le seguenti osservazioni e/o suggerimenti:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato (o previsioni definitive 2021-2022);
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni 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;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- 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 reimputazioni di entrata, 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 il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2023, 2024 e 2025, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) 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.

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP 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.

Il Revisore Unico:

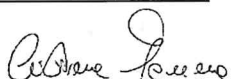
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto 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.

COMUNE DI LOGRATO		
05 DIC. 2022		
N. PROT.	CAT. <u>4</u>	CL. <u>2</u>
<u>12069</u>	FASC. _____	

IL REVISORE UNICO

Renna Cristina
05 dicembre 2022


 Firmato digitalmente da: Cristina Renna
 Data: 05/12/2022 14:31:58