

COMUNE DI TRAVERSETOLO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Monica d.ssa Maria Letizia

Bianchi d.ssa Valentina

Cantarelli dott. Pietro

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 145 del 05/12/2022

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 Traversetolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 05/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Monica D.ssa Maria Letizia

Bianchi d.ssa Valentina

Cantarelli dott. Pietro

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	12
SPESE IN CONTO CAPITALE	18
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	21
INDEBITAMENTO	23
ORGANISMI PARTECIPATI	24
PNRR.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	26
CONCLUSIONI	27

PREMESSA

I sottoscritti Monica d.ssa Maria Letizia, Bianchi d.ssa Valentina, Cantarelli dott. Pietro, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare dell'Unione Pedemontana P.se n. 13 del 24/05/2021;

Premesso

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

– che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale con delibera n. 200 in data 03/12/2022, 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 05/12/2022 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 Traversetolo registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 9502 abitanti.

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, ha in corso il pre-caricamento sulla banca dati BDAP.

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 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

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 24 del 30/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al Rendiconto con verbale n. 34 del 9/04/2022.

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

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.589.495,14
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.659.160,63
b) Fondi accantonati	€ 500.187,68
c) Fondi destinati ad investimento	€ 52.227,05
d) Fondi liberi	€ 377.919,78
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 2.589.495,14

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 460.038,65 così dettagliato:

- Quote accantonate 25.000,00 €
- Quote vincolate 14.058,73 €
- Quote destinate agli investimenti 52.227,05 €
- Quote disponibili 368.752,87 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **interventuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 72 del 14/07/2022 e n. 130 del 7/11/2022.

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

Situazione di cassa

	2019	2020	2021
Disponibilità:	€ 1.372.395,57	€ 2.348.674,37	€ 1.604.479,66
di cui cassa vincolata	€ 7.850,89	€ 7.148,05	€ 7.148,05
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 460.038,65	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 732.321,89	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.390.118,08	€ 4.870.069,37	€ 4.801.233,43	€ 4.798.293,65
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 614.011,35	€ 594.977,20	€ 481.331,20	€ 481.331,20
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.349.114,82	€ 1.263.278,85	€ 1.223.666,70	€ 1.223.666,70
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.499.599,33	€ 3.529.842,87	€ 560.367,13	€ 300.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ 529.153,78	€ 160.000,00	€ 267.289,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 2.065.269,29	€ 1.969.187,00	€ 1.969.187,00	€ 1.969.187,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 3.060.000,00	€ 3.060.000,00	€ 3.060.000,00	€ 3.060.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 16.170.473,41	€ 15.816.509,07	€ 12.255.785,46	€ 12.099.767,55

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 8.060.781,30	€ 6.099.070,17	€ 5.973.200,27	€ 5.951.633,71
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.263.048,50	€ 3.943.601,02	€ 650.367,13	€ 567.289,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 721.374,32	€ 744.650,88	€ 603.031,06	€ 551.657,84
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.065.269,29	€ 1.969.187,00	€ 1.969.187,00	€ 1.969.187,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.060.000,00	€ 3.060.000,00	€ 3.060.000,00	€ 3.060.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 16.170.473,41	€ 15.816.509,07	€ 12.255.785,46	€ 12.099.767,55

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 l'Ente non ha previsto la allocazione del Fondo Pluriennale Vincolato. Come da approfondimento reso al Collegio dal Responsabile del Servizio Finanziario, per l'Ente non erano presenti le motivazioni per la sua costituzione.

Il Collegio ricorda l'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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		645443,28			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6728325,42 0,00	6728325,42 0,00	6506231,33 0,00	6503291,55 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	6099070,17 0,00 54766,05	6099070,17 0,00 54766,05	5973200,27 0,00 53701,74	5951633,71 0,00 54097,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	744650,88	744650,88	603031,06	551657,84
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-115395,63	-115395,63	-70000,00	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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	115395,63 0,00	115395,63 0,00	70000,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
	O=G+H+I-L+M	0,00	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	(+)	4058996,65	4058996,65	720367,13	567289,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	115395,63	115395,63	70000,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3943601,02 0,00	3943601,02 0,00	650367,13 0,00	567289,00 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	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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

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

L'importo di euro 115.395,63 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da: permessi di costruire

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.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate.

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 **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 7.148,05 (dato stimato in quanto il bilancio di previsione viene approvato entro il 31.12.2022).

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 104 del 21/09/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 144 del 05/12/2022 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:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione. E' stato adottato autonomamente con deliberazione di giunta comunale n. 186 del 29/11/2022 ed il presente Dup ne contiene i riferimenti.

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è stato approvato autonomamente con deliberazione di Giunta Comunale n. 186 del 29/11/2022.

3) **Programma biennale degli acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, è stato approvato autonomamente è stato approvato autonomamente con deliberazione di Giunta Comunale n. 186 del 29/11/2022.

4) **Programmazione del fabbisogno del personale**

L'ultimo programma di fabbisogno di Personale, riferito al triennio 2022/2024, è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 175 del 11/11/2022; lo stesso è parte integrante nel PIAO (Piano Integrato di attività e organizzazione) approvato con delibera di Giunta Comunale.

L'art. 6 del Decreto Legge 80/2021 convertito in legge 6 agosto 2021, n. 113 ha previsto, a regime, la scadenza entro il 31/01 dell'esercizio per la sua approvazione, quindi in data successiva al termine per l'approvazione del Bilancio di Previsione e della nota di Aggiornamento al DUP.

Per quanto riguarda gli indirizzi generali e i criteri per la successiva predisposizione del fabbisogno di personale, si segnala che nel Bilancio 2023/2025 sono state destinate risorse a nuove assunzioni. L'organo esecutivo delibererà poi il PIAO entro la scadenza di legge e, in caso di necessità si procederà ad aggiornare il DUP 2023/2025 e a variare il Bilancio di Previsione 2023/2025.

5) **PNRR**

Il Comune di Traversetolo, ad oggi non ha in corso progetti diretti nell'ambito PNRR.

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha allegato** il programma degli incarichi (Allegato R al Bilancio di Previsione).

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 12.000,00

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	€ 2.660.000,00	€ 2.715.000,00	€ 2.696.433,43	€ 2.694.493,65

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 1.645.924,42	€ -	€ -	€ -
<i>FCDE competenza</i>	€ 157.521,21			
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 327.105,45			

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 1.645.924,42	€ -	€ -	€ -
<i>FCDE competenza</i>	€ 157.521,21			
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 327.105,45			

Considerato che dal 01/01/2023 il Comune di Traversetolo prevede di attuare il passaggio dal vigente regime della TARI puntuale (Tassa sui rifiuti puntuale) a TARIP (Tariffa puntuale avente natura corrispettiva), nel bilancio 2023 non è stato previsto alcun importo per TARI.

Il Collegio dei Revisori raccomanda di adottare immediato provvedimento di variazione, qualora tale passaggio non dovesse realizzarsi entro 31/12/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune non ha istituito altri tributi.

L'Imposta di soggiorno è in capo ad Unione Pedemontana Parmense.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 227.573,59	€ 318.353,50	€ 312.269,37	€ 37.321,86	€ 310.000,00	€ 37.050,63	€ 310.000,00	€ 310.000,00
Recupero evasione TASI	€ 25.455,00	€ 7.251,62	€ 25.000,00	€ 6.312,67	€ 21.000,00	€ 5.302,64	€ 21.000,00	€ 5.302,64
Recupero evasione TARI	€ -	€ -	€ 51.000,00	€ -	€ 51.000,00	€ -	€ 51.000,00	€ -

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	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 12.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

E' in via di predisposizione l'atto di Giunta, sulla base della comunicazione pervenuta da Unione Pedemontana - Ente al quale è stata trasferita la funzione, per la destinazione del 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:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	35.000,00	35.000,00	35.000,00

Altri: rimborso utenze	20.800,00	20.800,00	20.800,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	55.800,00	55.800,00	55.800,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	5.122,08	5.321,03	5.663,98
Percentuale fondo (%)	9,18%	9,54%	10,15%

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:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 71.600,00	€ 71.600,00	€ 71.600,00	€ 71.600,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 266.914,88	€ 262.324,70	€ 262.109,60	€ 262.109,60
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 8.916,03	€ 6.027,44	€ 6.027,44	€ 6.079,94
Percentuale fondo (%)	2,63%	1,81%	1,81%	1,82%

Si precisa che la Vendita di beni comprende entrate da fotovoltaico e proventi rete gas.

L'organo esecutivo con deliberazione del 02/12/2022 (proposta n. 251), ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 42,27 %.

Sulla base dei dati di cui sopra è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 6.027,44

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **non ha** provveduto ad adeguare le tariffe.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	Assestato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 116.835,50	€ 188.000,00	€ 200.000,00	€ -	€ 190.000,00	€ -	€ 190.000,00	€ -

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)	€ 716.697,14	€ -	€ -
2022 (assestato)	€ 350.000,00	€ 118.377,46	€ 231.622,54
2023	€ 315.000,00	€ 115.396,63	€ 199.604,37

2024	€ 320.000,00	€ 70.000,00	€ 250.000,00
2025	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00

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 smi 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:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.504.747,59	€ 1.490.459,88	€ 1.497.440,80	€ 1.497.440,80
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 109.799,50	€ 106.078,00	€ 106.078,00	€ 106.078,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 3.753.944,23	€ 1.881.139,89	€ 1.882.204,20	€ 1.881.808,75
104	Trasferimenti correnti	€ 2.090.774,87	€ 2.212.940,89	€ 2.099.294,89	€ 2.099.294,89
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 153.632,32	€ 155.985,46	€ 136.780,64	€ 115.214,08
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
110	Altre spese correnti	€ 444.882,79	€ 249.466,05	€ 248.401,74	€ 248.797,19
Totale		€ 8.060.781,30	€ 6.099.070,17	€ 5.973.200,27	€ 5.951.633,71

Acquisto beni e servizi

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento: (aggiungere colonna con Rendiconto 2021)

	Rendiconto 2021	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 277.347,16	€ 613.088,69	€ 355.407,52	€ 335.121,83	€ 334.726,38
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 72.913,68	€ 185.400,00	€ 95.650,00	€ 95.650,00	€ 95.650,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 7.300,00	€ 21.945,29	€ 10.960,29	€ 10.960,29	€ 10.960,29
Totale	€ 357.560,84	€ 820.433,98	€ 462.017,81	€ 441.732,12	€ 441.336,67

Le previsioni sono state determinate tenendo conto dei dati Rendiconto 2021, il Collegio raccomanda monitorare costantemente detti costi e di adottare con urgenza adeguati provvedimenti di riequilibrio in funzione dell'evoluzione dei costi energetici nel prossimo futuro.

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 1.490.459,88 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 € 1.805.952,93, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 197.573,72.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 56.600,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 3.943.601,02;
- per il 2024 ad euro 650.367,13;
- per il 2025 ad euro 567.289,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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:

2023

Manutenzione straordinaria patrimonio	80.000,00	Forma di finanziamento: oneri di urbanizzazione
Avviso CSE 2022 – Interventi efficientamento energetico Municipio	262.300,00	Trasferimento ministeriale
Avviso CSE 2022 – Interventi efficientamento energetico Corte Agresti	262.300,00	Forma di finanziamento: trasferimento ministeriale
Avviso CSE 2022 – Interventi efficientamento energetico Istituto Comprensivo	262.300,00	Forma di finanziamento: trasferimento ministeriale
Avviso CSE 2022 – Interventi efficientamento energetico Istituto Mainetti	262.300,00	Forma di finanziamento: trasferimento ministeriale
Avviso CSE 2022 – Interventi efficientamento energetico immobili Lido	262.300,00	Forma di finanziamento: trasferimento ministeriale
Permuta Monzato	143.960,00	Forma di finanziamento: cessione aree
MIGLIORAMENTO SISMICO E RIFACIMENTO COPERTURA MAGAZZINO COMUNALE (CONTRIBUTO)	250.000,00	Forma di finanziamento: trasferimento ministeriale
SISTEMAZIONE CASERMA DEI CARABINIERI	250.000,00	Forma di finanziamento: trasferimento ministeriale
Trasferimento unione	19.604,37	Forma di finanziamento: oneri di urbanizzazione
Manutenzione straordinaria scuole	95.000,00	Forma di finanziamento: mutuo

Parco delle stelle II stralcio	150.000,00	Forma di finanziamento: mutuo
Miglioramento sismico Scuola D'Annunzio	230.000,00	Forma di finanziamento: trasferimento ministeriale
Ristrutturazione teatrino	446.882,87	Forma di finanziamento: trasferimento regionale
Ristrutturazione teatrino	284.153,78	Forma di finanziamento: mutuo
QUOTA U2 DA DESTINARE AL CLERO (PO)	10.000,00	Forma finanziamento: oneri di urbanizzazione
Manutenzione straordinaria strade	12.500,00	Forma di finanziamento: trasferimento ministeriale
Manutenzione straordinaria strade	250.000,00	Forma di finanziamento: monetizzazioni
Efficientamento energetico Pubblica Illuminazione	70.000,00	Forma di finanziamento: trasferimento ministeriale
Miglioramento sismico cimitero di Castione Baratti - II stralcio	150.000,00	Forma di finanziamento: trasferimento ministeriale
Ampliamento cimitero	90.000,00	Forma finanziamento: oneri di urbanizzazione
Quota ERS	50.000,00	Forma finanziamento: oneri ERS
CREAZIONE DI MERCATI PER LA VENDITA DIRETTA AGRICOLTORI	50.000,00	Forma di finanziamento: trasferimento ministeriale
	3.943.601,02	

2024

Manutenzione straordinaria patrimonio	55.000,00	Forma finanziamento: oneri di urbanizzazione
Manutenzione straordinaria scuole	55.000,00	Forma finanziamento: oneri di urbanizzazione
Manutenzione straordinaria strade	12.500,00	Forma di finanziamento: trasferimento ministeriale
Parco delle stelle II stralcio	160.000,00	Forma di finanziamento: mutuo
Ristrutturazione teatrino	177.867,13	Forma di finanziamento:

		trasferimento regionale
Manutenzione straordinaria strade	50.000,00	Forma finanziamento: oneri di urbanizzazione
Ampliamento cimitero	90.000,00	Forma finanziamento: oneri di urbanizzazione
Quota ERS	50.000,00	Forma finanziamento: oneri ERS
	650.367,13	

2025

Manutenzione straordinaria patrimonio	75.000,00	Forma finanziamento: oneri di urbanizzazione
Manutenzione straordinaria scuole	100.000,00	Forma finanziamento: oneri di urbanizzazione
Parco delle stelle II stralcio	267.289,00	Forma di finanziamento: mutuo
Manutenzione straordinaria strade	75.000,00	Forma finanziamento: oneri di urbanizzazione
Quota ERS	50.000,00	Forma finanziamento: oneri ERS
	567.289,00	

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati, per gli anni 2023-25, investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie)

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 25.000,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 25.000,00 pari allo 0,42 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 25.000,00 pari allo 0,42% 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 31.633,02

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 54.766,05 per l'anno 2023;
- euro 53.701,74 per l'anno 2024;
- euro 54.097,19 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

L'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 54.766,05	€ 53.701,74	€ 54.097,19

Fondi per spese potenziali

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali, per potenziali nuove cause:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 3.000,00		€ 3.000,00		€ 3.000,00	

Si precisa che l'avanzo vincolato presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso di Euro 27.098,63.

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.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	27.098,63
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo indennità fine mandato sindaco	217,00
Fondo rinnovi contrattuali	25.000,00

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	5.167.464,12	4.471.535,56	3.750.161,24	3.534.664,14	3.091.633,08
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	529.153,78	160.000,00	267.289,00
Prestiti rimborsati (-)	695.928,56	721.374,32	744.650,88	603.031,06	551.657,84
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	4.471.535,56	3.750.161,24	3.534.664,14	3.091.633,08	2.807.264,24
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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

23

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	167.416,62	153.632,32	155.985,46	136.780,64	115.214,08
Quota capitale	695.928,56	721.374,32	744.650,88	603.031,06	551.657,84
Totale fine anno	863.345,18	875.006,64	900.636,34	739.811,70	666.871,92

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, pari a euro 155.985,46 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	167.416,62	153.632,32	155.985,46	136.780,64	115.214,08
entrate correnti	7.807.818,78	8.353.244,25	6.728.325,42	6.506.231,33	6.503.291,55
% su entrate correnti	2,14%	1,84%	2,32%	2,10%	1,77%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2023	2024	2025
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	5.466,42	5.466,42	5.466,42

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione come riportato nel verbale n.73 del 20/07/2022, ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021, tranne ASP Rodolfo Tanzi.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:
 - Società Parmabitare S.c.a.r.l.) presenta un risultato negativo, per un importo di € 94.386,00

In merito alla possibilità che l'ente sia tenuto al ripiano della perdita, in data 11/07/2022 (ns. prot. 13148/2022) è stata inviata richiesta di delucidazioni alla società Parmabitare S.c.a.r.l.

Nella stessa data è pervenuta comunicazione dalla stessa Parmabitare S.c.a.r.l. (prot. 13206/2022).

Dalla suddetta comunicazione si evidenzia il passaggio che fa riferimento al disavanzo rilevato: *“Non risultano, al momento, ulteriori ipotesi di ripianamento del disavanzo economico con oneri a carico del bilancio comunale, in quanto il predetto disavanzo deriva dalla metodologia contabile di ammortamento del valore delle concessioni in relazione alla durata delle stesse, che in diversi casi risulta di gran lunga superiore al tempo residuo di ammortamento dei mutui”*.

Per quanto sopra il responsabile del servizio finanziario ha ritenuto di non dover procedere alla costituzione di alcun fondo per perdite delle partecipate

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
Unione Pedemontana P.se	Concessione mutuo	Fidejussoria	5.466,42

PNRR

Il Comune di Traversetolo, ad oggi non ha in corso progetti diretti nell'ambito PNRR.

L'Organo di revisione prende atto che sussiste il seguente progetto finanziato 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
"Investimento 1.2 Abilitazione al Cloud per le pa locali"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1			Comune di Traversetolo		113.646,00	

I fondi ottenuti per tale progetto saranno successivamente trasferiti ad Unione Pedemontana Parmense in quanto soggetto affidatario della funzione inerente i servizi informatici.

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi non ha ricevuto alcuna anticipazione del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo, con particolare riferimento a:

- Entrate Tari da rideterminare qualora non fosse attuato il passaggio a TARIP
- Spese Costi Energetici.

26

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 il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i relativi finanziamenti.

Si ritiene utile per l'Ente prevedere per ogni intervento un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) PNRR

Si ritiene che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che:

siano rispettati gli obblighi di rendicontazione, monitoraggio e controllo, siano conseguiti gli obiettivi associati ai progetti, siano rispettate le norme vigenti e le regole specifiche stabilite per il PNRR, sia dato corso ad una adeguata prevenzione delle irregolarità.

Il Collegio dei Revisori, in collaborazione con i Funzionari e con il Segretario Comunale, attuerà i successivi e conseguenti controlli mirati sugli interventi PNRR.

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.

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.

I Revisori

MARIA LETIZIA MONICA (Presidente)

VALENTINA BIANCHI (Membro)

PIETRO CANTARELLI (Membro)

(documento firmato digitalmente ai sensi del Capo II – D Lgs 82/2005 e ss.mm.ii)