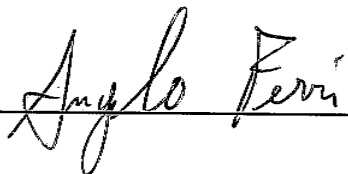


COMUNE DI GROTTA DI CASTRO

Provincia di Viterbo

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

L'ORGANO DI REVISIONE



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 32 del 20 marzo 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di Grotte Di Castro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

20 marzo 2023

L'ORGANO DI REVISIONE



Angelo Ferri

SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	9
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	10
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	14
FONDI E ACCANTONAMENTI	15
INDEBITAMENTO.....	16
ORGANISMI PARTECIPATI	17
PNRR	19
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	19
CONCLUSIONI.....	21



PREMESSA

L'Organo di revisione economico-finanziaria del Comune di Grotte di Castro nominato con delibera consiliare n. 29 del 25.10.2021

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, ricevuto ed esaminato lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 24/01/2023 con delibera n. 18 e i relativi allegati;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- 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 10/02/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Grotte Di Castro registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 2.401 abitanti.

- l'Ente non è in disavanzo.
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

La Giunta Comunale ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente non ha effettuato 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.

Sulla base degli appositi parametri l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

Nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione dell'avanzo accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 29/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 9/04/2022 con verbale n. 10.

La gestione dell'anno si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.347.737,08
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 292.096,18
b) Fondi accantonati	€ 723.675,53
c) Fondi destinati ad investimento	€ 184.043,65
d) Fondi liberi	€ 147.921,72
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.347.737,08

L'Ente ha correttamente provveduto a caricare i dati relativi al Rendiconto 2021 in BDAP.

L'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 1.045.350,06	€ 635.249,43	€ 911.401,73
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
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	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.658.629,03	€ 1.668.300,00	€ 1.676.100,00	€ 1.682.100,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 290.722,42	€ 168.875,55	€ 171.966,66	€ 173.266,66
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 5.660.828,67	€ 5.053.715,49	€ 5.058.196,70	€ 5.073.796,70
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 890.516,46	€ 2.373.735,01	€ 2.050.838,21	€ 4.908.904,62
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 240.000,00	€ 200.000,00	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 240.000,00	€ 200.000,00	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.546.634,95	€ 1.396.500,00	€ 1.396.500,00	€ 1.396.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 12.527.331,53	€ 13.061.126,05	€ 12.353.601,57	€ 15.234.567,98

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 7.769.744,48	€ 6.798.559,96	€ 6.811.092,55	€ 6.831.348,12
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.814.409,78	€ 2.573.735,01	€ 2.050.838,21	€ 4.908.904,62
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 240.000,00	€ 200.000,00	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 88.207,07	€ 92.331,08	€ 95.170,81	€ 97.815,24
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.546.634,96	€ 1.396.500,00	€ 1.396.500,00	€ 1.396.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 13.458.996,29	€ 13.061.126,05	€ 12.353.601,57	€ 15.234.567,98

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato sarà iscritto nella parte entrata del bilancio dopo il riaccertamento dei residui al 31/12/2022.

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 verifiche dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

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

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

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		911.401,73			
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	6.890.891,04 0,00	6.906.263,36 0,00	6.929.163,36 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:	(-)	0,00	6.798.559,96	6.811.092,55	6.831.348,12
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	36.800,27	36.994,38	37.159,89
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	(-)	0,00 0,00 0,00	92.331,08 0,00 0,00	95.170,81 0,00 0,00	97.815,24 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00	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⁾ 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 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
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	2.773.735,01	2.050.838,21	4.908.904,62
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	200.000,00	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	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	2.573.735,01	2.050.838,21	4.908.904,62
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	200.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	200.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	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	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

Il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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.

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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 non comprende la cassa vincolata.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'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

Ai fini degli equilibri di bilancio vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La nota integrativa

L'Ente ha allegato al bilancio la nota integrativa con le informazioni previste.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo dello schema di documento unico di programmazione DUP

La Giunta Municipale ha approvato lo Schema Documento Unico Di Programmazione 2023-2025 con Delibera n. 10 del 24/01/2023.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

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

Programmazione 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

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

La programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, tiene conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

La previsione triennale è 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)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti.

Programma degli incarichi

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

PNRR

L'Ente non ha dedicato una specifica sezione del DUP al PNRR.

**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 0,7%.

L'Ente ha previsto il seguente gettito:

Imposta	Esercizio 2022 assestato	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Addizionale IRPEF	215.000,00	215.000,00	216.000,00	216.000,00

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	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 577.000,00	€ 578.000,00	€ 579.000,00	€ 580.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 assestato	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 462.809,42	€ 469.000,00	€ 471.000,00	€ 471.500,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 469.000,00, con un aumento di euro 6.190,58 rispetto alle previsioni definitive 2022.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 21 del 07/07/2014

Altri Tributi Comunali

L'Ente non ha istituito ulteriori tributi locali.

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	€ 30.000,00	€ 12.000,00	€ 12.800,00	€ 337,29	€ 12.500,00	€ 273,40	€ 12.500,00	€ 273,35
Recupero evasione TASI		€ 3.000,00	€ 1.500,00		€ 1.600,00		€ 1.600,00	
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 40.000,00	€ 41.000,00	€ 42.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 40.000,00	€ 41.000,00	€ 42.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 4.478,19	€ 4.590,14	€ 4.702,10
Percentuale fondo (%)	11,20%	11,20%	11,20%

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 40.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta 8 in data 24/01/2013 la somma di euro 35.521,81 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 2.300,00 a progetti di lavoro flessibile per il Corpo di Polizia Municipale.
-

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 8.900,00.

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	21.200,00	24.200,00	26.200,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	21.200,00	24.200,00	26.200,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

L'organo esecutivo, con deliberazione n. 7 del 24/01/2023, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 34,10 %.

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	€ 11.078,64	€ 24.893,65	€ 25.000,00		€ 25.500,00		€ 26.000,00	

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)	€ 32.215,86	€ -	€ 32.215,86
2022 assestato	€ 14.663,48	€ -	€ 14.663,48
2023	€ 37.000,00	€ -	€ 37.000,00
2024	€ 37.000,00	€ -	€ 37.000,00
2025	€ 37.000,00	€ -	€ 37.000,00

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	€ 736.147,16	€ 704.038,59	€ 681.891,67	€ 684.632,39
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 56.332,00	€ 54.755,16	€ 53.909,30	€ 54.579,19
103 Acquisto di beni e servizi	€ 6.561.269,81	€ 5.641.286,64	€ 5.697.048,92	€ 5.716.198,92
104 Trasferimenti correnti	€ 214.628,22	€ 170.300,00	€ 155.350,00	€ 156.550,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 85.431,73	€ 85.362,58	€ 83.522,14	€ 80.877,71
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.800,00	€ 3.900,00	€ 3.700,00	€ 3.500,00
110 Altre spese correnti	€ 113.135,56	€ 138.916,99	€ 135.670,52	€ 134.700,52
Totale	€ 7.769.744,48	€ 6.798.559,96	€ 6.811.092,55	€ 6.831.038,73

Acquisto beni e servizi

Le previsioni relative alle spese per consumi energetici sono le seguenti:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 185.367,86	€ 237.000,00	€ 239.200,00	€ 241.500,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 95.474,05	€ 75.000,00	€ 76.000,00	€ 77.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 202.990,77	€ 192.000,00	€ 193.000,00	€ 195.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 19.586,89	€ 24.500,00	€ 24.650,00	€ 24.750,00
Totale	€ 503.419,57	€ 528.500,00	€ 532.850,00	€ 538.250,00

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 in data 24/01/2023 con deliberazione di G.C. n. 11 ha provveduto alla ricognizione delle eccedenze di personale per l'anno 2023 all'esito della quale *"dall'espressa ricognizione disposta in attuazione dell'art. 33, D.Lgs. n. 165/2001 e acquisita agli atti d'ufficio (rif. Nota del 21/01/2023), con la programmazione triennale del fabbisogno non sono emerse situazioni di **soprannumero o eccedenze di personale**"*

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'Ente non è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma.

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 2.573.735,01;
- per il 2024 ad euro 2.050.838,21;
- per il 2025 ad euro 4.908.904,62;

.....

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 24.116,72 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 23.576,14 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 23.293,63 pari allo 0,35% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

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 36.800,27 per l'anno 2023;
 - euro 36.994,38 per l'anno 2024;
 - euro 37.156,89 per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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	€ 36.800,27	€ 35.994,38	€ 37.156,89

Fondi per spese potenziali

L'Ente ha stanziato nella missione 20 programma 3 il fondo rischi contenzioso di seguito riportato.

Inoltre L'Ente ha provveduto ad accantonare parte del risultato di amministrazione presunto all'inizio dell'esercizio 2023 come segue:

- euro 50.000,00 a Fondo contenzioso;
- euro 227.305,12 a Fondo perdite società partecipate.

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	€ 8.000,00		€ 8.000,00		€ 8.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.032,44		€ 2.208,00		€ 2.208,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 7.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Totale	€ 22.032,44		€ 20.208,00		€ 20.208,00	

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 non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

	Rendiconto anno
Fondo rischi contenzioso	106.760,74
Altri accantonamenti	70.663,01

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	2.074.783,13	2.154.641,85	2.155.022,53	2.271.568,73	2.185.579,49
Nuovi prestiti (+)	150.000,00	80.000,00	200.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	78.448,96	88.207,07	92.331,08	95.170,81	98.124,63
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	8.307,68	8.587,75	8.877,28	9.176,57	9.485,96
Totale fine anno	2.146.334,17	2.146.434,78	2.262.691,45	2.176.397,92	2.087.454,86
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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	86.616,38	85.431,73	75.718,76	73.178,32	70.533,89
Quota capitale	78.448,96	88.207,07	92.331,08	95.170,81	98.124,63
Totale fine anno	165.065,34	173.638,80	168.049,84	168.349,13	168.658,52

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi rispetta il limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	86.616,38	85.431,73	75.718,76	73.178,32	70.533,89
entrate correnti	6.123.760,85	6.742.286,33	6.890.891,04	6.906.263,36	6.929.163,36
% su entrate correnti	1,41%	1,27%	1,10%	1,06%	1,02%
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 l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
ESCO PROVINCIALE TUSCIA SPA	01733060568	0,21%
COBALB SPA	90004780566	10,60%

ESCO PROVINCIALE TUSCIA SPA

La società, per Statuto, svolge nei confronti dei propri soci rappresentati solo da enti pubblici territoriali, i servizi di cui all' art. 4 co 2 lett. a, d ed e del TUSP: non svolge attività direttamente a favore dell'Ente.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 4 del 18/03/2015 l'Ente ha manifestato l'intenzione di uscire dalla società. Con Delibera del Consiglio Comunale n. 22 del 20.09.2017 è stata deliberata, come misura di razionalizzazione, la cessione della partecipazione a titolo oneroso. Con nota del 06/08/2015 e lettera 22/06/2017 a tutti i soci di Esco Tuscia è stata inviata comunicazione di cessione azionaria ed offerta di vendita come previsto dallo Statuto della società. Nessun socio ha manifestato interesse all'acquisto mentre, al contrario, sono pervenute da molti dei soci analoghe offerte di vendita. L'Ente ha valutato i seguenti parametri:

- a) l'entità della partecipazione detenuta pari allo 0,21% del capitale;
- b) che la Esco Provinciale Tuscia Spa è una società che detiene i requisiti previsti dal TUSP;
- c) che la società presenta bilanci di esercizio in utile.

All'esito di questa valutazione l'Ente intende proseguire nel procedimento di alienazione della partecipazione avendo anche come riferimento la salvaguardia del valore delle azioni detenute e valutando possibili alternative al fine di non rendere diseconomico il processo di dismissione.

La società ha registrato, al 31.12.2021 un **risultato dopo le imposte pari ad euro 20.771.**

COBALB SPA

La società Cobalb Spa svolgeva per l'Ente il servizio di depurazione delle acque (segmento del servizio idrico integrato). Tuttavia il servizio svolto da Cobalb era analogo a quello affidato alla società Talete Spa dall'ATO1 per la gestione del servizio idrico integrato. Per questo motivo l'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 20/09/2017 ha previsto come misura di razionalizzazione la fusione per incorporazione della società COBALB Spa in altra società ed adottato gli atti conseguenti per il perseguimento del fine dichiarato. (Deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 20/09/2017 "Estinzione contratto di servizio con Cobalb e conferimento a Talete").

Nel corso dell'anno 2019 non è stato possibile realizzare la misura di razionalizzazione prevista in quanto avverso le delibere consiliari è stato proposto ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, di seguito trasferito al TAR LAZIO. In pendenza di tale giudizio l'Assemblea Straordinaria dei soci di COBALB Spa ha posto in liquidazione la società: la procedura di liquidazione è stata iscritta nel registro imprese in data 31/01/2019. Il liquidatore in data 17 agosto 2019 ha depositato telematicamente l'istanza di fallimento in proprio della società.

Il Tribunale di Viterbo in data 16/12/2019 ha dichiarato il fallimento della Società con sentenza n. 35/2019.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Ente ha provveduto ad accantonare parte del risultato di amministrazione presunto all'inizio dell'esercizio 2022 a titolo di copertura perdite società partecipate come segue:

SOCIETA'	Perdita	Quota ente	Fondo
COBALB SPA	2.144.389	10,60%	227.305,23
TOTALE	2.144.389,00	10,60%	227.305,23

Garanzie rilasciate

All'Organo di Revisione non risultano garanzie rilasciate dall'Ente.

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	Titojarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Progetto "Scenari nuovi per borgo e territorio antichi. Una comunità immagina il suo futuro"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1	Comp. 3	Inv. 2.1 linea B	Ministero della Cultura	30/06/2023	€ 1.600.000,00	Esecuzione
Progetto "Riqualificazione e messa a norma mensa dell'Istituto Comprensivo Scolastico di Grotte di Castro"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione4	Comp. 1	Inv. 1.2	Ministero dell'Istruzione	31/12/2023	€ 200.000,00	Programmazione
Rimozione delle barriere fisiche e cognitive - Museo Civita	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1	Comp. 3	Inv. 1.2	Ministero della Cultura	30/06/2024	€ 398.000,00	Analisi
Efficientamento energetico pubblica illuminazione	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 2	Comp. 4	Inv. 2.2	Ministero dell'Interno	30/06/2023	€ 184.800,00	Esecuzione
Efficientamento energetico pubblica illuminazione ed immobili comunali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 2	Comp. 4	Inv. 2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2024	€ 50.000,00	Analisi
Efficientamento energetico pubblica illuminazione ed immobili comunali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 2	Comp. 4	Inv. 2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2025	€ 50.000,00	Analisi
Abilitazione al Cloud per la PA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1	Comp. 1	Inv. 1.2	Dipartimento per la Trasformazione digitale	12/04/2024	€ 47.427,00	Esecuzione
Servizi e cittadinanza digitale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1	Comp. 1	Inv. 1.4 - misura 1.4.3 "Pago PA"	Dipartimento per la Trasformazione digitale	06/09/2023	€ 32.171,00	Esecuzione

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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso il programma triennale dei lavori pubblici, allegato al bilancio.

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 agli accantonamenti al FCDE.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente trasmesso alla banca dati delle amministrazioni pubbliche i dati relativi al bilancio di previsione 2022-2024 e i dati relativi al rendiconto 2021.

SUGGERIMENTI

L'organo di revisione suggerisce all'Ente:

1. di apporre formale vincolo di destinazione alle Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni;
2. di perfezionare la ricognizione del contenzioso mediante dichiarazione sottoscritta da tutti i legali incaricati relativa a tutti i contenziosi o, in difetto, dal Segretario Comunale contenente tutti i seguenti elementi:
 - a. gli oneri relativi a ciascun contenzioso in essere e le relative probabilità di vittoria (o di soccombenza);
 - b. L'ammontare degli onorari maturati ad oggi dai legali incaricati e non ancora liquidati;
 - c. Il preventivo di spesa dei legali incaricati relativo agli onorari dovuti per le successive attività relative al contenzioso in essere;
3. di pubblicare regolarmente e scrupolosamente in Amministrazione Trasparente tutti gli incarichi di collaborazione autonoma conferiti a professionisti esterni con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico, del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio; e ritiene, pertanto, di poter esprimere parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

