



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti**

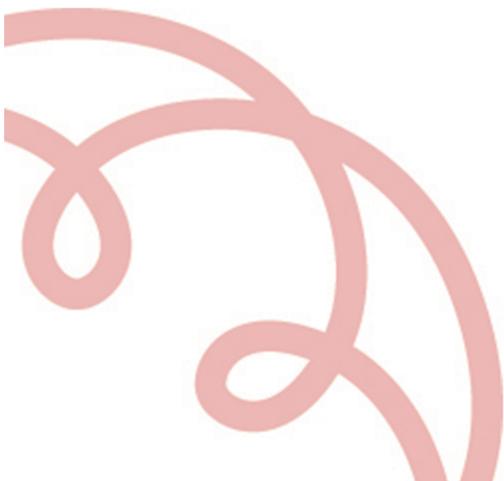
**ANCREL**  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

# PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 E DOCUMENTI ALLEGATI



2 DICEMBRE 2022





Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti**

**ANCREL**  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

## **Premessa**

*Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D.lgs. n.267/2000 «Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali» (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.lgs. 118/2011.*

*Per la formulazione del parere e per l’esercizio delle sue funzioni l’Organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.*

*Per il riferimento all’anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2022.*

*Il presente documento tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione dello stesso e, come ogni anno, verrà poi aggiornato e nuovamente pubblicato in una nuova versione che recepirà le disposizioni introdotte dalla Legge di bilancio 2023 in corso di approvazione e degli altri provvedimenti che avranno impatto sul bilancio 2023-2025 degli enti locali.*

*Il documento rappresenta uno strumento a supporto dell’Organo di revisione per la formulazione del parere fornendo tutti i riferimenti normativi, le indicazioni di prassi e le avvertenze per un’azione di controllo del revisore completa ed efficace e, alla luce del ruolo specifico che la norma gli attribuisce, particolarmente attenta nel presidiare il permanere degli equilibri e l’evoluzione della gestione delle entrate e delle spese.*

*Lo schema proposto è composto da un testo word con traccia del parere dell’organo di revisione corredata da commenti in corsivetto di colore azzurro e da tabelle che sono compilabili nel file excel allegato e collegato.*

*Il testo costituisce soltanto una traccia di riferimento per la formazione del parere da parte dell’Organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile della documentazione prodotta nell’ambito dell’attività di vigilanza e controllo.*

*Pur garantendo la massima affidabilità del documento si declina ogni responsabilità per eventuali involontari errori e/o inesattezze e/o refusi nel testo del parere ovvero nella formazione delle tabelle excel.*

Unione dei comuni del COROS

Provincia di Sassari

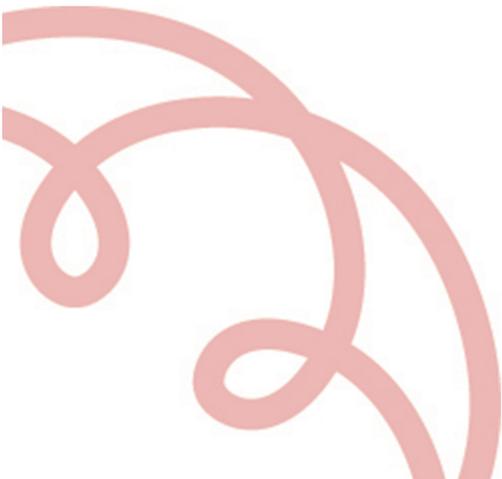
Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Sntina Mura



# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.04 del 27/03/2023

## 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, dell'Unione dei comuni del COROS che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari li 27/03/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Santina Mura

## SOMMARIO

PREMESSA.....	6
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	6
DOMANDE PRELIMINARI .....	6
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	8
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....	17
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	21
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	22
INDEBITAMENTO .....	24
ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
PNRR.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	25
CONCLUSIONI .....	26

## PREMESSA

**La sottoscritta** Dott.ssa Santin Mura, **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n.03 del 08/03/2021;

### *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 via PEC in data 20/03/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, cartaceo in data 21/03/2023, approvato dalla giunta dell'Unione in data 16/03/2023 con delibera n.21, 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 21/03/2023 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.

6

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Unione dei Comuni del Coros è un'unione di comuni della Sardegna, in provincia di Sassari, costituita ai sensi dell'articolo 32 del Decreto legislativo 18 agosto 2000, numero 267, della quale fanno parte i Comuni di Cargeghe, Codrongianos, Florinas, Ittiri, Muros, Olmedo, Ossi, Ploaghe, Putifigari, Tissi, Uri ed Usini.

## DOMANDE PRELIMINARI

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).

---

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Assemblea, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è **stata prevista** l'applicazione di euro 299.000,00 di avanzo vincolato presunto.

Al Bilancio di Previsione **sono stati** allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

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 assembleare ha approvato con delibera n.13 del 02/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 02/05/2022 con verbale n.06.

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

	<b>31/12/2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.710.839,57
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.508.830,32
b) Fondi accantonati	€ 84.434,71
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 1.117.574,54
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 2.710.839,57</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 1.872.329,91 così dettagliato:

- Quote accantonate 5.200,00 €
- Quote vincolate 1.179.129,91 €
- Quote destinate agli investimenti 0,00 €
- Quote disponibili 688.000,00 €

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

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

**Situazione di cassa**

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 3.822.321,97	€ 4.580.254,40	€ 5.153.960,38
di cui cassa vincolata	€ 230.000,00	€ 144.144,00	€ 134.144,09
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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:

## RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI 2023

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO <sup>(3)</sup>	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2023	2024	2025
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b> <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	86.177,59	128.978,39	0,00	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b> <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	144.144,00	1.623.882,65	0,00	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie</b>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		previsioni di competenza	1.872.329,91	299.000,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		previsioni di cassa	4.580.254,40	4.580.254,40		
<b>10000 Totale TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>20000 Totale TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	160.520,25	previsione di competenza	5.456.735,64	5.464.056,74	5.447.151,74	5.447.151,74
			previsione di cassa	5.531.139,78	5.624.576,99		
<b>30000 Totale TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	90.837,54	previsione di competenza	711.374,33	648.678,02	643.678,02	643.678,02
			previsione di cassa	838.300,25	739.515,56		
<b>40000 Totale TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	121.000,00	previsione di competenza	120.970,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	121.000,00	121.000,00		
<b>50000 Totale TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>60000 Totale TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>70000 Totale TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>90000 Totale TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	0,00	previsione di competenza	740.000,00	740.000,00	740.000,00	740.000,00
			previsione di cassa	740.000,00	740.000,00		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>372.357,79</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>7.029.079,97</b>	<b>6.852.734,76</b>	<b>6.830.829,76</b>	<b>6.830.829,76</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>7.230.440,03</b>	<b>7.225.092,55</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>372.357,79</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>9.131.731,47</b>	<b>8.904.595,80</b>	<b>6.830.829,76</b>	<b>6.830.829,76</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>11.810.694,43</b>	<b>11.805.346,95</b>		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) RIs amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2023 PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	2.002.590,51	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.303.117,47 4.482.115,53 128.978,39 7.730.881,69	6.221.213,15 4.208.776,54 0,00 8.285.676,33	6.060.829,76 28.479,84 0,00 0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	452.360,48	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.086.114,00 1.623.882,65 1.623.882,65 800.097,63	1.943.382,65 1.623.882,65 0,00 2.395.743,13	30.000,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	2.500,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.500,00 0,00 0,00 2.500,00	0,00 0,00 0,00 2.500,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	836,09	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	740.000,00 0,00 0,00 740.000,00	740.000,00 0,00 0,00 740.836,09	740.000,00 0,00 0,00 0,00
	<b>TOTALE DEI TITOLI</b>	<b>2.458.287,08</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>9.131.731,47</b> <b>6.105.998,18</b> <b>1.752.861,04</b> <b>9.273.479,32</b>	<b>8.904.595,80</b> <b>6.105.998,18</b> <b>0,00</b> <b>11.424.755,55</b>	<b>6.830.829,76</b> <b>28.479,84</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>2.458.287,08</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>9.131.731,47</b> <b>6.105.998,18</b> <b>1.752.861,04</b> <b>9.273.479,32</b>	<b>8.904.595,80</b> <b>6.105.998,18</b> <b>0,00</b> <b>11.424.755,55</b>	<b>6.830.829,76</b> <b>28.479,84</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>

## Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ <b>1.752.861,04</b>
FPV di parte corrente applicato	€ 128.978,39
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 1.623.882,65
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ 1.752.861,04
<b>FPV corrente:</b>	€ 128.978,39
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 128.978,39
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€ 1.623.882,65
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 1.623.882,65
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	

### Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	€ 75.315,70
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 53.662,69
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€ 128.978,39
Entrata in conto capitale	€ 1.623.882,65
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ 1.623.882,65
<b>TOTALE</b>	€ 1.752.861,04

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

## Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

## FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.580.254,40		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	128.978,39	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.112.734,76 0,00	6.090.829,76 0,00	6.090.829,76 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	6.221.213,15 0,00 0,00	6.060.829,76 0,00 0,00	6.060.829,76 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>20.500,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.000,00 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>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>		<b>29.500,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
	<b>O=G+H+I-L+M</b>			

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	290.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.623.882,65	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.943.382,65	30.000,00	30.000,00
		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>-29.500,00</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-30.000,00</b>
	<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			

**SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)**

Equilibrio di parte corrente (O)			29.500,00	30.000,00	30.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		9.000,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>20.500,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

G) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

- Indicare gli anni di riferimento.

- In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

- La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

- Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Si precisa che la Ragioneria Generale dello Stato con la Circolare n. 15/2022 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

L'importo di euro 29.500,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da Entrate correnti a carattere generale.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:  
- al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata** tenendo conto del *trend* della riscossione.
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per 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 la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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 senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 134.144,09.

#### Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione che non sussiste la fattispecie.

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente non ha contratto mutui

#### 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.

Nel bilancio non sono previste nei primi tre titoli le suddette entrate e nel titolo I le suddette 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.10 del 26/07/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n.03 del 20/03/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

#### Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

Il programma triennale, dopo la sua approvazione assembleare, 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.

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.02 in data 22/02/2023.

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

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

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

Il Piano dell'alienazioni e valorizzazioni immobiliari risulta inserito nel Documento Unico di Programmazione, con esito negativo, in quanto l'Unione non ha beni immobili di proprietà.

### **Programma degli incarichi**

Il Programma degli incarichi risulta inserito nel Documento Unico di Programmazione, con esito negativo, in quanto l'Unione, nel triennio 2023-2025 non prevede l'attivazione di incarichi di collaborazione, studio e ricerca da inserire nel programma.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, pur avendo partecipato ai bandi, **non ha ottenuto finanziamenti 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 si riporta la tabella di classificazione delle Entrate per Titoli, Tipologia e categoria.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
<b>2010100</b>	<b>Trasferimenti correnti</b> <b>Tipologia 101: Trasferimenti</b> <b>correnti da Amministrazioni</b> <b>pubbliche</b>	<b>5.456.056,74</b>	<b>8.905,00</b>	<b>5.447.151,74</b>	<b>0,00</b>	<b>5.447.151,74</b>	<b>0,00</b>
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	225.000,00	0,00	225.000,00	0,00	225.000,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	5.231.056,74	8.905,00	5.222.151,74	0,00	5.222.151,74	0,00
<b>2010400</b>	<b>Tipologia 104: Trasferimenti</b> <b>correnti da Istituzioni Sociali</b> <b>Private</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>5.464.056,74</b>	<b>16.905,00</b>	<b>5.447.151,74</b>	<b>0,00</b>	<b>5.447.151,74</b>	<b>0,00</b>
<b>3010000</b>	<b>Entrate extratributarie</b> <b>Tipologia 100: Vendita di beni e</b> <b>servizi e proventi derivanti dalla</b> <b>gestione dei beni</b>	<b>499.770,50</b>	<b>0,00</b>	<b>499.770,50</b>	<b>0,00</b>	<b>499.770,50</b>	<b>0,00</b>
3010100	Vendita di beni	360.000,00	0,00	360.000,00	0,00	360.000,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	139.770,50	0,00	139.770,50	0,00	139.770,50	0,00
<b>3020000</b>	<b>Tipologia 200: Proventi derivanti</b> <b>dall'attività di controllo e</b> <b>repressione delle irregolarità e</b> <b>degli illeciti</b>	<b>33.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.000,00</b>	<b>0,00</b>
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
<b>3030000</b>	<b>Tipologia 300: Interessi attivi</b>	<b>10,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,00</b>	<b>0,00</b>
3030300	Altri interessi attivi	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
<b>3050000</b>	<b>Tipologia 500: Rimborsi e altre</b> <b>entrate correnti</b>	<b>115.897,52</b>	<b>0,00</b>	<b>110.897,52</b>	<b>0,00</b>	<b>110.897,52</b>	<b>0,00</b>
3050200	Rimborsi in entrata	55.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	60.897,52	0,00	60.897,52	0,00	60.897,52	0,00
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>648.678,02</b>	<b>0,00</b>	<b>643.678,02</b>	<b>0,00</b>	<b>643.678,02</b>	<b>0,00</b>
<b>9010000</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di</b> <b>giro</b> <b>Tipologia 100: Entrate per partite</b> <b>di giro</b>	<b>740.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>740.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>740.000,00</b>	<b>0,00</b>
9010100	Altre ritenute	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	205.000,00	0,00	205.000,00	0,00	205.000,00	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
<b>9000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 9</b>	<b>740.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>740.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>740.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>6.852.734,76</b>	<b>16.905,00</b>	<b>6.830.829,76</b>	<b>0,00</b>	<b>6.830.829,76</b>	<b>0,00</b>

## 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	€ 331.801,57	€ 418.483,70	€ 371.007,80	€ 330.515,80
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 31.278,57	€ 35.198,00	€ 29.797,21	€ 27.075,21
103	Acquisto di beni e servizi	€ 4.802.571,31	€ 4.968.904,12	€ 4.868.397,42	€ 4.911.611,42
104	Trasferimenti correnti	€ 833.775,22	€ 699.500,00	€ 689.500,00	€ 689.500,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi				
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
110	Altre spese correnti	€ 165.208,11	€ 96.127,33	€ 99.127,33	€ 99.127,33
<b>Totale</b>		<b>6.175.634,78</b>	<b>6.221.213,15</b>	<b>6.060.829,76</b>	<b>6.060.829,76</b>

### 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 di cui all'art. 1 co. 562 Legge 296/2006.

Come si evince dalla seguente tabella:

*prospetto dimostrativo dell'osservanza del limite di cui al co 562 art. 1 Legge 296/2006*

Descrizione voci	Media 2011/2013	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	29.250,00	418.483,70	371.007,80	330.515,80
Spese macroaggregato 103	0,00	25.200,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	1.920,00	29.566,00	24.165,21	21.443,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>31.170,00</b>	<b>473.249,70</b>	<b>395.173,01</b>	<b>351.959,00</b>

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

Spesa di personale a tempo indeterminato per turn over	48.231,21			
Spazi assunzionali ceduti dai Comuni aderenti vedi delibera Giunta n. 7 del 06-02-2023	101.000,00			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>180.401,21</b>			
(-) Componenti escluse (B)	-31.170,00	-465.047,70	-362.365,01	-215.510,54
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>149.231,21</b>	<b>8.202,00</b>	<b>32.808,00</b>	<b>136.448,46</b>

*prospetto dimostrativo dell'osservanza del limite di cui al co. 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e ss. mm. ii.*

Descrizione voci	limite tempo det.	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spese macroaggregato 101		118.889,93	100.467,42	58.431,91
Spese macroaggregato 103		25.200,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102		9.742,82	6.675,21	6.675,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>252.368,89</b>	<b>153.832,75</b>	<b>107.142,63</b>	<b>65.107,12</b>
(-) Componenti escluse (B)		0,00	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>252.368,89</b>	<b>153.832,75</b>	<b>107.142,63</b>	<b>65.107,12</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa sopra indicata 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 contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, tenuto conto degli spazi assunzionali ceduti dai Comuni aderenti e del turn over della unità cessata nel 2021 pari ad € 180.401,21, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tenga conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non **ha** in servizio e non **prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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)

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente non 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.

Pur non essendo previsti incarichi di collaborazione autonoma, si suggerisce l'Ente di dotarsi di tale regolamento e trasmetterlo alla Corte dei conti.

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 1.943.382,65;
- per il 2024 ad euro 30.000,00;
- per il 2025 ad euro 30.000,00;

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nella nota integrativa al bilancio di previsione è presente un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

Intervento	importo	Finanziamento
Trasferimenti di capitale a favore del Comune di Ossi per interventi di messa a norma ed in sicurezza edificio "ex casa comunale" sede Unione dei Comuni del Coros	€ 260.000,00	Avanzo di amministrazione vincolato
Acquisti di beni mobili e arredi per gli uffici dell'Unione dei Comuni del Coros	€ 30.000,00	Avanzo di amministrazione vincolato
Servizio associato di Protezione Civile – Realizzazione di un centro di deposito per attrezzature	€ 249.738,56	FPV di parte capitale – avanzo anni precedenti
Incarichi professionali esterni	€ 12.000,00	Fondo rotativo progettualità
Servizio associato di Protezione Civile – Acquisto di attrezzature e macchinari	€ 10.000,00	Entrate correnti destinate a investimenti
Acquisto di attrezzature informatiche e tecnologiche Uffici Unione	€ 5.000,00	Entrate correnti destinate a investimenti
Acquisto/manutenzione straordinaria di beni materiali diversi	€ 2.500,00	Entrate correnti destinate a investimenti
Lavori di messa in sicurezza Ponte e strada in località Su Rieddu Comune di Uri	€ 134.144,09	FPV di parte capitale – finanziamenti Regione Sardegna
Lavori di messa in sicurezza Ponte e strada in località Su Rieddu Comune di Uri	€ 40.000,00	FPV di parte capitale – avanzo di amministrazione anni prec.
Interventi di manutenzione straordinaria e miglioramento funzionale infrastrutture viarie comunali e a valenza sovracomunale	€ 1.200.000,00	FPV di parte capitale – avanzo di amministrazione anni prec.

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

## 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 53.127,33 pari allo 0,85% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 53.127,33 pari allo 0,88% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 53.127,33 pari allo 0,88% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

**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 120.000,00.

- 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)**

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D.Lgs. 118/2011 e esempio n. 5

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017 ha modificato il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;

- dal 2021 per l'intero importo.

L'Ente non ha previsto nel Bilancio di Previsione 2022-2024 il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). Come precisato nella nota integrativa l'analisi dettagliata effettuata dal servizio finanziario non ha individuato tipologie di entrate per le quali si è ritenuto necessario procedere all'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Dalle verifiche effettuate l'Organo di revisione ritiene corretta tale valutazione, va considerato che l'Ente è finanziato con Entrate da trasferimenti da pubbliche amministrazioni, che come previsto dal principio contabile non sono soggette a svalutazione e da Entrate extra-tributarie che il cui credito è accertato contestualmente alla sua riscossione.

## Fondi per spese potenziali

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

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 5.000,00		€ 8.000,00		€ 8.000,00	
Altri.....						

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

## Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il 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 (2021)

	<b>Rendiconto Anno 2021</b>
Fondo rischi contenzioso	€ 70.583,17
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (specificare: rinnovi contrattuali personale)	€ 13.851,54
.....	
.....	

**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 ha verificato che l'ente non ha inserito nel Bilancio di Previsione 2023-2025 mutui, né altre forme di indebitamento e non risulta aver prestato garanzie principali e sussidiarie.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Unione dei comuni del Coros non ha organismi partecipati.

## PNRR

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

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

L'Organo di revisione prende atto che alla data di redazione del presente parere **non risultano** finanziati a favore dell'Ente progetti dal PNRR.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2023-2025;
  - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
  - di eventuali re-imputazioni di entrata;
  - 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 effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

#### d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

#### 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 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.

## 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.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Dott.ssa Santina Mura**