

Comune di Sona (Vr)

COMUNE DI SONA
Provincia di Verona

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Grisi Franco

Dott. Pozzato Giuseppe

Dott.ssa Schiavo Paola

Comune di Sona (Vr)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 40 del 2.2.2023

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 Sona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sona, 2.2.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Grisi Franco

Dott. Pozzato Giuseppe

Dott.ssa Schiavo Paola

Comune di Sona (Vr)

PREMESSA

I sottoscritti Grisi Franco, Schiavo Paola, Pozzato Giuseppe, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 14.09.2021;

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 in data 27.01.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 24.01.2023 con delibera n. 10, 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 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 24.01.2023 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.

3

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Sona registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 17.641 abitanti.

l'Ente **non** è in disavanzo,
l'Ente **non** è soggetto ad un piano di riequilibrio,
l'Ente **non** è in dissesto finanziario.

Comune di Sona (Vr)

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

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

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

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

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

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

4

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.18 del 31.05.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 25/05/2022 con verbale n. 19.

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:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 10.577.265,51
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.770.179,39
b) Fondi accantonati	€ 4.277.877,24
c) Fondi destinati ad investimento	€ 52.389,12
d) Fondi liberi	€ 3.476.819,76
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 10.577.265,51

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 4.606.616,14 così dettagliato:

- Quote accantonate € 101.830,00
- Quote vincolate € 1.117.667,02
- Quote destinate agli investimenti € 52.389,12
- Quote disponibili € 3.334.730,00

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.

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:

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 17.382.339,25	€ 20.055.815,39	€ 20.129.058,16
di cui cassa vincolata	€ 2.521.282,82	€ 3.689.384,64	€ 4.652.415,81
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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	€ 4.606.616,14	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 11.759.846,35	€ 4.180.474,43		€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.245.517,00	€ 7.232.084,00	€ 7.132.084,00	€ 7.132.084,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 6.432.822,73	€ 7.932.047,23	€ 6.086.804,23	€ 5.951.054,23
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 5.962.907,59	€ 4.913.960,00	€ 6.164.960,00	€ 6.164.960,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.011.249,57	€ 1.987.500,00	€ 942.500,00	€ 575.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di Istituto tesoriere / cassiere	€ 2.300.000,00	€ 2.300.000,00	€ 2.300.000,00	€ 2.300.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 3.060.000,00	€ 2.760.000,00	€ 2.760.000,00	€ 2.760.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 45.378.959,38	€ 31.306.065,66	€ 25.386.348,23	€ 24.883.098,23

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 22.515.045,35	€ 20.069.924,60	€ 18.843.493,23	€ 18.706.788,23
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 17.129.931,03	€ 5.826.175,06	€ 1.122.500,00	€ 755.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 373.983,00	€ 349.966,00	€ 360.355,00	€ 361.310,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	€ 2.300.000,00	€ 2.300.000,00	€ 2.300.000,00	€ 2.300.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.060.000,00	€ 2.760.000,00	€ 2.760.000,00	€ 2.760.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 45.378.959,38	€ 31.306.065,66	€ 25.386.348,23	€ 24.883.098,23

6

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 applicato il Principio contabile 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

Comune di Sona (Vr)

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 4.180.474,43
FPV di parte corrente applicato	€ 521.799,37
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 3.658.675,06
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 4.180.474,43
FPV corrente:	€ 521.799,37
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 521.799,37
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 3.658.675,06
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 3.658.675,06
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 521.799,37
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
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	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 521.799,37
Entrata in conto capitale	€ 3.658.675,06
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 3.658.675,06
TOTALE	€ 4.180.474,43

7

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 con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

Comune di Sona (Vr)

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		20.129.058,16			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		521.799,37	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		20.078.091,23 0,00	19.383.848,23 0,00	19.248.098,23 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		20.069.924,60 0,00 572.061,78	18.843.493,23 0,00 619.599,78	18.706.788,23 0,00 619.599,78
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 - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		349.966,00 0,00 0,00	360.355,00 0,00 0,00	361.310,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			180.000,00	180.000,00	180.000,00
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) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		180.000,00	180.000,00	180.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Comune di Sona (Vr)

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		3.658.675,06	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.987.500,00	942.500,00	575.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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	(+)		180.000,00	180.000,00	180.000,00
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	(-)		5.826.175,06 0,00	1.122.500,00 0,00	755.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

9

L'importo di euro 180.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da proventi derivanti da sanzioni amministrative al codice della strada.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale in particolare spese di manutenzione straordinaria delle strade comunali.

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 quantificata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 20.129.058,16.

Comune di Sona (Vr)

Utilizzo proventi alienazioni

Per il triennio 2023-2025 non sono previste alienazioni di beni immobili ricadenti nel territorio comunale.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Sono previste le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

- Spese per elezioni amministrative anno 2023 €. 25.000,00 finanziate con i proventi degli utili della società controllata Soc. Farmacie Sona Srl.
- Maggiori spese dovute ai rincari delle utenze relative agli immobili comunali rispetto all'anno 2021 per € 232.000,00, finanziati per € 77.000,00 da contributi statali e € 155.000,00 dagli utili della società controllata Soc. Farmacie Sona Srl.

Sono previste le seguenti entrate d'investimento non ricorrenti che finanziano altrettante spese d'investimento non ricorrenti:

- Da proventi per rilascio concessioni edilizie destinati alle manutenzioni straordinarie, alle opere di urbanizzazioni primarie e secondarie per €. 500.000,00;
- Da proventi derivanti da sanzioni al Codice della Strada, da proventi per il rilascio di concessioni edilizie e da proventi da contributi agli investimenti da imprese, destinati ai lavori di riqualificazione delle strade e dei marciapiedi per €. 180.000,00;
- Da proventi derivanti da accordo con una società privata, destinati alla bonifica e smaltimento dei rifiuti presso il sito Sun Oil Italiana Srl per € 15.000,00.

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. 25 del 19.07.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

La nota di aggiornamento al DUP 2023-2025 è stata approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 9 del 24.01.2023.

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.

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

Comune di Sona (Vr)

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 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 e da pubblicarsi sul sito dell'Ente e del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori servizi e forniture, dopo la sua approvazione consiliare.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Nel corso del 2022 è stato introdotto il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) ex art. 6 del D.L. n. 80/2021; il PIAO, per gli Enti con più di 50 dipendenti, assorbe una serie di adempimenti che precedentemente avevano tempi di approvazione diversificati ed in particolare:

- il Piano dei fabbisogni di personale (art. 6, commi 1, 4, e 6, D. Lgs. n. 165/2001);
- il Piano della Performance (art. 10, commi 1, lett. a) e 1-ter, D. Lgs. N. 150/2009;
- il Piano Organizzativo del Lavoro Agile (art. 14, comma 1, della L. n. 124/2015);
- il Piano delle azioni positive (art. 48, comma 1, D. Lgs. N. 198/2006)
- il Piano della formazione del personale;
- il Piano della prevenzione della corruzione e per la trasparenza.

Il PIAO, che si pone quale strumento di semplificazione e miglioramento della programmazione, ha durata triennale con aggiornamento annuale; esso deve essere approvato annualmente entro il 31.01 di ogni anno o comunque entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione.

Ulteriori vincoli per effettuare nuove assunzioni sono i seguenti:

- rispetto dei termini per l'approvazione di bilanci di previsione, rendiconti, bilancio consolidato e del termine per l'invio alla banca dati delle Amministrazioni Pubbliche dei relativi dati entro il termine di trenta giorni;
- conseguimento del saldo di cui al comma 466 della L. 232/2016;
- invio sulla piattaforma "pareggiobilancio.mef.gov.it" della certificazione attestante i risultati conseguiti ai fini del saldo tra entrate e spese finali;
- assenza della condizione di deficitarietà strutturale e di dissesto (art. 243 comma 1 TUEL).

Le previsioni iscritte in bilancio sono compatibili con la programmazione del fabbisogno di personale che non prevede nuove assunzioni nel triennio ad eccezioni dei normali turn over di persona in quiescenza.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Non sono previste alienazioni e valorizzazioni del patrimonio.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dedicato una sezione del DUP al PNRR, ma ciascun Responsabile di Settore nella propria missione e programma ha indicato le informazioni inerenti ai progetti finanziati dal 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.

12

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 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00.

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

IMU

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

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 2.590.000,00	€ 2.690.000,00	€ 2.590.000,00	€ 2.590.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 1.605.434,00	€ 1.602.084,00	€ 1.602.084,00	€ 1.602.084,00
FCDE PEF TARI	€ 99.409,43	€ 79.783,78	€ 79.783,78	€ 79.783,78

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio Comunale;
- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

13

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	€ 15.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Totale	€ 15.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, avviene tramite il sistema pago PA.

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	€ 427.731,31	€ 357.691,74	€ 248.000,00		€ 148.000,00		€ 148.000,00	
Recupero evasione TARI		€ 10.185,23						

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	€ 540.312,00	€ 540.312,00	€ 540.312,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 399.688,00	€ 399.688,00	€ 399.688,00
TOTALE SANZIONI	€ 940.000,00	€ 940.000,00	€ 940.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 454.020,00	€ 454.020,00	€ 454.020,00
Percentuale fondo (%)	48,30%	48,30%	48,30%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 139.670,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 206.640,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 7 in data 24.01.2023 la somma di euro 485.980,00 è stata destinata per il 100% negli interventi di spesa alle finalità di cui all' art. 142 comma 12 ter e per il 50% per gli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 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 quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 305.980,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 180.000,00

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	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	151.000,00	151.000,00	151.000,00
Altri (specificare)	16.500,00	16.500,00	16.500,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	257.500,00	257.500,00	257.500,00

Comune di Sona (Vr)

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	ENTRATA	SPESA
Mense scolastiche	€ 320.000,00	€ 409.400,00
Corsi extra scolastici	€ 50.000,00	€ 70.680,00
Altri (gomitolo e gomitolino a colori e assistenza domiciliare)	€ 23.000,00	€ 273.200,00

L'organo esecutivo con deliberazione n. 8 del 24.01.2023, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 52,17 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 15.424,00.

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	€ 313.150,13	€ 313.072,15	€ 325.000,00	€ -	€ 325.000,00		€ 325.000,00	

15

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire)

La previsione delle entrate da titoli abitativi è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 762.616,08	€ -	€ 762.616,08
2022 (assestato o rendiconto)	€ 660.000,00	€ -	€ 660.000,00
2023	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
2024	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
2025	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00

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

Le entrate sono destinate a:

- manutenzione straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- realizzazione e manutenzione delle aree verdi destinate ad uso pubblico;
- spese di progettazione.

Comune di Sona (Vr)

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	€ 3.048.511,28	€ 2.844.200,00	€ 2.842.400,00	€ 2.842.400,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 200.042,74	€ 164.600,00	€ 164.900,00	€ 164.900,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 10.965.225,72	€ 9.553.451,76	€ 8.544.158,78	€ 8.515.698,78
104	Trasferimenti correnti	€ 5.522.753,91	€ 5.937.402,85	€ 6.122.702,85	€ 6.018.452,85
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 82.993,00	€ 72.268,00	€ 61.073,00	€ 49.520,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.213.379,86	€ 634.900,00	€ 11.900,00	€ 11.900,00
110	Altre spese correnti	€ 1.482.138,84	€ 863.101,99	€ 1.096.358,60	€ 1.103.916,60
Totale		€ 22.515.045,35	€ 20.069.924,60	€ 18.843.493,23	€ 18.706.788,23

Acquisto beni e servizi

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Utenze (U.1.03.02.05.)	€ 1.544.426,45	€ 1.200.600,00	€ 968.600,00	€ 968.600,00
Totale	€ 1.544.426,45	€ 1.200.600,00	€ 968.600,00	€ 968.600,00

16

La differenza di importi tra l'assestato e la previsione 2023 tiene conto del fatto che nel corso dell'anno 2022 sono stati adeguati i capitoli di spesa per tener conto, prudenzialmente, dei continui aumenti di prezzo. Da un controllo contabile aggiornato risulta che la previsione è eccedente rispetto alle necessità, per effetto delle azioni di contenimento dei consumi e tenendo conto di una tendenza al ribasso dei costi energetici.

Spese di personale

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

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

In tale caso, l'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

Comune di Sona (Vr)

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 2.844.200,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, risulta coerente con la programmazione del fabbisogno di personale e

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.475.294,60, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 26.839,88.

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

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)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 200.699,25 pari all'1% delle spese correnti previste per l'anno 2023 di euro 20.069.924,60.

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

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 5.826.175,06;
- per il 2024 ad euro 1.122.500,00;
- per il 2025 ad euro 755.000,00;

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.

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa relative ad acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche. La quantificazione avverrà a seguito di comunicazioni da parte dell'ufficio tecnica edilizia privata-urbanistica.

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 60.370,21 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 56.588,82 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 56.146,82 pari allo 0,30% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 82.000,00. 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)

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 572.061,78 per l'anno 2023;
- euro 619.599,78 per l'anno 2024;
- euro 619.599,78 per l'anno 2025;

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

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

L'Ente ha utilizzato ha utilizzato il metodo la media semplice dei rapporti annui.

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

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	€ 572.061,78	€ 619.599,78	€ 619.599,78

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	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.370,00		€ 4.370,00		€ 4.370,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Fondo per l'innovazione	€ 20.000,00		€ 20.000,00		€ 20.000,00	

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:

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

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	€ 1.622.777,69

Comune di Sona (Vr)

L'accantonamento posto sull'avanzo di amministrazione 2021 per il fondo contenzioso pari ad euro 1.622.777,69 è stato costituito e aggiornato su indicazione del legale incaricato. In particolare il Comune di Sona risulta in primo grado soccombente ed è in attesa del giudizio di secondo grado. Il Collegio con riferimento alla copertura del rischio relativo alle cause legali e tenuto conto del contenzioso in essere raccomanda all'Ente di monitorarne costantemente l'andamento in ogni grado di giudizio con la relativa probabilità di soccombenza e di procedere, se necessario, ad adeguare l'accantonamento previsto.

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 (+)	2.522.238,67	2.746.993,00	2.373.010,23	2.023.044,23	1.662.689,23
Nuovi prestiti (+)	520.961,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	296.206,75	373.982,77	349.966,00	360.355,00	361.310,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.746.993,00	2.373.010,23	2.023.044,23	1.662.689,23	1.301.379,23
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	92.830,53	82.993,00	72.268,00	61.073,00	49.520,00
Quota capitale	296.206,75	373.983,00	349.966,00	360.355,00	361.310,00
Totale fine anno	389.037,28	456.976,00	422.234,00	421.428,00	410.830,00

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

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	92.830,53	82.993,00	72.268,00	61.073,00	49.520,00
Entrate correnti	15.939.678,23	17.795.994,33	18.796.692,06	18.796.692,06	18.796.692,06
% su entrate correnti	0,58%	0,47%	0,38%	0,32%	0,26%
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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società partecipate in perdita:

- Acque Vive Servizi e Territorio Srl € - 140.849,03;
- Aeroporto V.Catullo Spa € -10.848.081,00.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

In particolare il Collegio ha verificato che:

- la società Acque Vive Servizi e Territorio ha coperto la perdita utilizzando le riserve pregresse.
- la società Aeroporto V.Catullo Spa ha deliberato il riporto a nuovo della perdita.

Il Collegio evidenzia che l'accantonamento per la quota parte di competenza della perdita pari ad euro 8.353,02 è stato previsto mediante l'apposizione del vincolo sull'avanzo di amministrazione che sarà deliberato per l'anno 2022.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 29.12.2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

E' previsto un piano di razionalizzazione per la società Acque Vive Servizi e Territorio Srl.

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

PNRR

I progetti finanziati dal PNRR sono di seguito riportati.

Progetti:

- Progetto PNRR Missione 5 Componente 2 linea d'intervento 1.1.1 (CUP: B44H21000090006) Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini: € 210.000,00 in tre anni (di cui: € 94.500,00 anno 2023, € 73.500,00 anno 2024 e € 42.000,00 anno 2025). Presentato come capofila di Ambito Territoriale Sociale. Gestione tramite delega all'Ulss a favore di minori e famiglie del Comune e del distretto che versano in condizioni di povertà socio-educativa secondo il modello P.I.P.P.I
 - PNRR Missione 5 Componente 2 "Percorsi di autonomia per persone con disabilità". Il comune di Sona come capofila di Ambito Territoriale Sociale ha presentato n. 3 progetti (CUP: B44H21000140006, B44H21000150006, B44H21000160006) da € 945.000,00 in tre anni (di cui € 315.000,00 annui) per consentire a n. 30 beneficiari del Comune e del distretto di vivere in autonomia in appartamenti (opportunamente dotati di strumentazione domotica) con l'assistenza di operatori e con la supervisione di un case manager.
 - Progetto PNRR Missione 5 Componente 2 linea 1.1.3 (CUP B44H21000100006) Rafforzamento dei servizi sociali a sostegno della domiciliarità per un importo di € 330.000,00 in tre anni (di cui € 148.500,00 anno 2023, € 115.500,00 anno 2024 e € 66.000,00 anno 2025). Presentato dal Comune Sona come capofila di Ambito Territoriale sociale a favore degli anziani del Comun e del distretto che presentano condizioni di parziale o totale non autosufficienza per consentire di permanere nel proprio domicilio o in appartamenti opportunamente attrezzati a seguito di dimissioni ospedaliere.
 - PNRR Missione 5 Componente 2 linea d'intervento linea 1.3.1 Housing first (CUC: B44H21000130006) per un finanziamento di € 210.000,00 in spesa corrente per tre anni (di cui: € 94.500,00 anno 2023, € 73.500,00 anno 2024 e € 42.000,00 anno 2025). Presentato da Sona in qualità di comune capofila di Ambito Territoriale Sociale a favore di cittadini senza dimora o in povertà estrema del comune e del Distretto Ovest V.se. Verrà gestito tramite convenzionamento con Enti del Terzo Settore coinvolti in un processo di coprogettazione. Gli enti metteranno a disposizione dei posti letto e verrà attivato un pronto intervento sociale per accoglienze in emergenza per poi realizzare progetti di recupero sociale.
- PNRR Missione 5 Componente 2 Inclusione Sociale linea d'intervento 1.1.4 (CUP: B44H21000110006) Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno dei burn out tra gli operatori sociali per € 210.000,00 in tre anni (di cui: € 94.500,00 anno 2023, € 73.500,00 anno 2024 e € 42.000,00 anno 2025). Da realizzare in collaborazione con i servizi socio-sanitari dell'Ulss per organizzare incontri di supervisione a favore degli assistenti sociali, educatori, operatori addetti all'assistenza, medici e psicologi che operano nel comune di Sona e del distretto. Progetto presentato dal Sona in qualità di Comune capofila di Ambito Territoriale Sociale.

In relazione al triennio di riferimento del presente documento programmatico, proseguirà l'attuazione delle seguenti misure di finanziamento dedicate alla digitalizzazione della PA e previste nell'ambito del PNRR – M1C1: DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SICUREZZA NELLA PA.

In particolare, è programmata l'attuazione delle seguenti misure:

Investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per le PA Locali" (CUP: B41C22001030006. Importo finanziamento: 121.992,00 euro. Decreto finanziamento: DPCM n. 28 - 3 / 2022 – PNRR. Prot. 32191 del 06/09/2022);

Misura 1.4.3 "Adozione app IO" (CUP: B41F22001940006. Importo finanziamento: 6.517,00 euro. Decreto finanziamento: DPCM n. 24 - 4 / 2022 – PNRR. Prot. 36493 del 07/10/2022);

Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" (CUP: B41F22002340006. Entità della misura di finanziamento: 14.000,00 euro.;

Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" (CUP: B41F22003930006. Entità della misura di finanziamento: 155.234,00 euro.

Comune di Sona (Vr)

Opere:

LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ANTISISMICA E RESTAURO DELLA PIEVE DI SANTA GIUSTINA A PALAZZOLO DI SONA, con un quadro economico di € 500.000,00, E LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ANTISISMICA E RESTAURO DELLA PIEVE DI SAN SALVATORE A SONA, con un quadro economico di € 320.000,00, entrambi interamente finanziati con PNRR, Missione 1 (Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo), Componente 3 (Turismo e Cultura 4.0) Misura 2 (Rigenerazione di piccoli siti culturali, patrimonio culturale, religioso e rurale).

Da contributo dello Stato € 90.000,00, destinato ad opere pubbliche per efficientamento energetico dell'illuminazione pubblica, art.1 c. 29 L. 160/2019, (biennio 2023/2024), fondi inseriti nel PNRR; PNRR "Percorsi di autonomia per persone con disabilità". Il comune di Sona come capofila di Ambito Territoriale Sociale ha presentato n. 3 progetti da € 750.000,00 in due anni (di cui € 487.500,00 per l'anno 2023 e € 262.500,00 per l'anno 2024 in investimenti per domotica) per consentire a n. 30 beneficiari del Comune e del distretto di vivere in autonomia in appartamenti opportunamente dotati di strumentazione domotica e di assistenza di operatori con la supervisione di un case manager.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in attesa dell'attuazione dei vari progetti, non si è ancora 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 ancora 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 ad oggi per il progetto di Ristrutturazione Corte Fedrigo l'Ente ha ricevuto nell'anno 2022 l'anticipazione del 10% pari ad euro 116.648,69 ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

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

23

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;
- del bilancio dei consorzi e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese;

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

- 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 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 progetti 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, 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 nota di aggiornamento al Dup 2023-2025 e sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Grisi Franco

Dott. Pozzato Giuseppe

Dott.ssa Schiavo Paola

