

*COMUNE DI BOLZANO VICENTINO*

*Provincia di Venezia*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Laura Filippin

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 51 del 27/12/2022

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

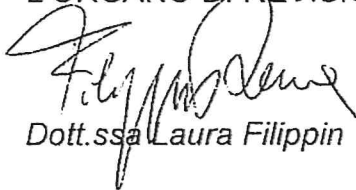
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei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

**presenta**

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

Oderzo li 27/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE



Dott.ssa Laura Filippin

## SOMMARIO

|                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------|----|
| PREMESSA .....                                                           | 4  |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....                                          | 4  |
| DOMANDE PRELIMINARI .....                                                | 4  |
| EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....          | 5  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....                                   | 6  |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....                                  | 11 |
| VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 ..... | 12 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE .....                                            | 17 |
| FONDI E ACCANTONAMENTI.....                                              | 18 |
| INDEBITAMENTO .....                                                      | 20 |
| ORGANISMI PARTECIPATI .....                                              | 21 |
| PNRR.....                                                                | 21 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....                                         | 22 |
| CONCLUSIONI .....                                                        | 23 |

## PREMESSA

La sottoscritta Laura Filippin Revisore Unico del Comune di Bolzano Vicentino, nominata con delibera dell'Organo Consiliare n. 22 del 25 Agosto 2020;

### *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 19 Dicembre 2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 16 Dicembre 2022 con delibera n.149, 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 16/12/2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Bolzano Vicentino registra una popolazione al 01.01.2022, di n 6.509 abitanti.

L'Ente **non** è in disavanzo.

L'Ente **non** è in piano di riequilibrio.

L'Ente **non** è in dissesto finanziario.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

L'Ente gestirà in esercizio provvisorio il bilancio di previsione 2023-2025 nelle more della sua approvazione definitiva da parte del Consiglio Comunale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, 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 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo presunto.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 20/06/2022 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 27/05/2022 con verbale n.37

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 (+/-)      | € 1.285.884,79        |
| di cui:                                 |                       |
| a) Fondi vincolati                      | € 260.366,42          |
| b) Fondi accantonati                    | € 290.773,74          |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € 373.659,45          |
| d) Fondi liberi                         | € 361.085,18          |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 1.285.884,79</b> |

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di redazione dello schema di bilancio da parte della Giunta Comunale per un totale di euro 719.148,71 così dettagliato:

- Quote vincolate 242.247,61 €
- Quote destinate agli investimenti 373.659,45 €
- Quote disponibili 103.241,65 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ritenuto necessario 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:                     | € 2.194.684,62 | € 3.035.686,72 | € 1.900.000,00 |
| di cui cassa vincolata             | € -            | € -            | € -            |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -            | € -            | € -            |

L'estrazione del dato cassa dell'anno 2022 è presunto in quanto la definizione si avrà al 31.12.2022

### 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                                  | € 719.148,71          | € -                   |                       |                       |
| Fondo pluriennale vincolato                                                  | € 1.293.153,60        | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 2.652.653,26        | € 2.598.027,00        | € 2.500.170,00        | € 2.464.213,00        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | € 543.275,13          | € 344.971,00          | € 361.778,00          | € 361.778,00          |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | € 636.860,82          | € 489.137,04          | € 448.775,68          | € 445.268,59          |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | € 559.817,90          | € 202.500,00          | € 2.690.000,00        | € 2.620.000,00        |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € 900.000,00          | € 900.000,00          | € 900.000,00          | € 900.000,00          |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 574.860,00          | € 579.860,00          | € 579.860,00          | € 579.860,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                            | <b>€ 7.879.769,42</b> | <b>€ 5.114.495,04</b> | <b>€ 7.480.583,68</b> | <b>€ 7.371.119,59</b> |

| SPESE                                                            | Assestato 2022        | 2023                  | 2024                  | 2025                  |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                     | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 1 - Spese correnti                                        | € 3.613.198,74        | € 2.935.547,29        | € 2.814.030,60        | € 2.829.756,37        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | € 2.346.939,60        | € 280.926,32          | € 2.758.322,31        | € 2.688.322,31        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | € 21.518,00           | € 21.518,00           | € 21.518,00           | € 21.518,00           |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | € 423.253,08          | € 396.643,43          | € 406.852,77          | € 351.662,91          |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 900.000,00          | € 900.000,00          | € 900.000,00          | € 900.000,00          |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 574.860,00          | € 579.860,00          | € 579.860,00          | € 579.860,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                  | <b>€ 7.879.769,42</b> | <b>€ 5.114.495,04</b> | <b>€ 7.480.583,68</b> | <b>€ 7.371.119,59</b> |

### ***Fondo pluriennale vincolato (FPV)***

Il Fondo Pluriennale Vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui l'entrata è accertata.

Nel presente bilancio gli attuali valori di previsione del Fondo Pluriennale Vincolato sono a saldo zero in quanto nelle scritture contabili non risultano ancora rilevati con le operazioni di reimputazione, i saldi di chiusura 2022 da destinare al Fondo Pluriennale Vincolato.

Tali importi saranno quindi oggetto di "variazione di bilancio" non appena l'ente procederà alle necessarie operazioni di reimputazione.

### ***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.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati e riassunti nella seguente tabella:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |     | 2023<br>Previsioni di<br>competenza | 2024<br>Previsioni di<br>competenza | 2025<br>Previsioni di<br>competenza |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                        |     |                                     |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                                    | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                  | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                     | (+) | 3.432.135,04<br>0,00                | 3.310.723,68<br>0,00                | 3.271.259,59<br>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<br><i>di cui:</i><br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                               | (-) | 2.935.547,29<br>0,00<br>92.372,22   | 2.814.030,60<br>0,00<br>24.137,66   | 2.829.756,37<br>0,00<br>24.137,66   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                    | (-) | 396.643,43<br>0,00<br>0,00          | 406.852,77<br>0,00<br>0,00          | 351.662,91<br>0,00<br>0,00          |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                                       |     | <b>99.944,32</b>                    | <b>89.840,31</b>                    | <b>89.840,31</b>                    |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO, EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                                     |                                     |                                     |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                          | (+) | 0,00<br>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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                              | (+) | 0,00<br>0,00                        | 0,00<br>0,00                        | 0,00<br>0,00                        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-) | 99.944,32                           | 89.840,31                           | 89.840,31                           |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>                                                                                                                                                                              |     |                                     |                                     |                                     |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                                                              |     | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         |

|                                                                                                                                                                 |     |             |              |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|--------------|--------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                                                      | (+) | 0,00        | -            | -            |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                                           | (+) | 0,00        | 0,00         | 0,00         |
|                                                                                                                                                                 |     | 0,00        |              |              |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                | (+) | 202.500,00  | 2.690.000,00 | 2.620.000,00 |
| 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 Riscossione crediti di breve termine                                                                                                | (-) | 0,00        | 0,00         | 0,00         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                          | (-) | 0,00        | 0,00         | 0,00         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                                           | (-) | 0,00        | 0,00         | 0,00         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                              | (+) | 99.944,32   | 89.840,31    | 89.840,31    |
| 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                                                                                                                  | (-) | 280.926,32  | 2.758.322,31 | 2.688.322,31 |
| di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                                                                                                     |     | 0,00        | 0,00         | 0,00         |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                   | (-) | 21.518,00   | 21.518,00    | 21.518,00    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                    | (+) | 0,00        | 0,00         | 0,00         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                                             |     |             |              |              |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                                          |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                | (+) | 0,00        | 0,00         | 0,00         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                          | (+) | 0,00        | 0,00         | 0,00         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                                           | (+) | 0,00        | 0,00         | 0,00         |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                  | (-) | 0,00        | 0,00         | 0,00         |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                            | (-) | 0,00        | 0,00         | 0,00         |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                                                                   | (-) | 0,00        | 0,00         | 0,00         |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                                                                                                        |     |             |              |              |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                                                  |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>                                                                    |     |             |              |              |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                                                |     |             | 0,00         | 0,00         |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) |             |              |              |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>                                                                     |     |             | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

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 calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

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

L'Organo di Revisione ha verificato che 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.

#### Utilizzo proventi alienazioni

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

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

#### La nota integrativa

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

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione esprime il proprio parere nella presente Relazione 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 **è stato approvato** con Deliberazione nr.24 del 30/09/2022 del Consiglio Comunale.

Il Revisore Unico ricorda che, dopo la sua approvazione consiliare, tale documento deve 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 dalla Giunta Comunale con Deliberazione nr.71 del 12/07/2022 ed oggetto di approvazione da parte del Consiglio Comunale in data 30/09/2022.

#### 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.

Con Delibera nr.7 del 15/02/2022 della Giunta Comunale è stato approvato il piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2022-2024 e verifica delle eccedenze ai sensi del D.Lgs.162/2001 sul quale il Revisore ha dato specifico parere con verbale nr.31 del 10/02/2022; tale piano ha poi avuto ulteriori aggiornamenti con Delibera nr.41 del 10/05/2022 e nr.66 del 28/06/2022, ed infine un'ultima variazione con Delibera nr.147 del 16/12/2022.

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 e **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)

L'Organo di revisione prende atto che il responsabile dell'area servizi tecnici ha attestato l'indisponibilità di aree e fabbricati da destinare a cessioni e concessioni di cui all'art.172 comma 1 lett. b) del D.Lgs.267/2000.

### **Programma degli incarichi**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha inserito il Programma degli incarichi di studio, ricerca e consulenza per l'esercizio 2023 nel DUP 2023-2025 e nella nota di aggiornamento del DUP, pur tuttavia non programmando di conferire incarichi di consulenza al momento, ma riservando comunque alcune risorse nei capitoli specifici.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR.

## **VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025**

### ***A) ENTRATE***

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

#### **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 differenziata, a seconda degli scaglioni di reddito come segue:

| <b>SCAGLIONI REDDITO</b>                | <b>ALIQUOTA</b> |
|-----------------------------------------|-----------------|
| Fino a 15.000,00 euro                   | 0,60%           |
| oltre 15.000,00 e fino a 28.000,00 euro | 0,68%           |
| oltre 28.000,00 e fino a 50.000,00 euro | 0,75%           |
| oltre 50.000,00 euro                    | 0,79%           |

Confermando comunque la soglia di esenzione per i redditi inferiori a 12.000,00 Euro per l'anno 2023.

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 della decisione dell'Amministrazione Comunale di mantenere invariate le aliquote dell'imposta, che rimangono confermate per il 2023 pari alle stesse deliberate per l'anno 2022.

Nella tabella seguente vengono riportate le previsioni di entrata:

| <b>IMU</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU        | € 1.231.545,00             | € 1.173.619,00             | € 1.137.662,00             |

## **TARI**

Il Comune di Bolzano Vicentino ha affidato la gestione del ciclo rifiuti urbani alla società SORARIS Spa con Deliberazione nr.46 del Consiglio Comunale in data 29/12/2020; dal 1° gennaio 2022 la società partecipata e affidataria del servizio si occupa di tutto il ciclo concernente la raccolta dei rifiuti urbani, compreso il trasporto, il trattamento e lo smaltimento, nonché l'intera gestione amministrativa delle utenze, della bollettazione ed incasso della tariffa corrispettiva.

Con Delibera Consiliare nr.37 del 21/12/2021 il Comune ha approvato il Regolamento per l'applicazione della tariffa corrispettiva del servizio rifiuti urbani.

Nel Bilancio di previsione quindi non si prevedono entrate da TARI, se non per la parte relativa agli accertamenti fatti per il recupero evasione.

Il gettito stimato per la TARI da recupero evasione è il seguente:

|                            | <b>Esercizio<br/>2022 (assestato<br/>o rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|----------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>TARI</b>                | € 24.577,45                                            | € 30.000,00                | € 5.000,00                 | € 5.000,00                 |
| <i>FCDE<br/>competenza</i> |                                                        | € 4.056,00                 | € 676,00                   | € 676,00                   |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha preso atto** del Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) redatto dalla società SORARIS Spa ed ha approvato le tariffe per l'anno 2022. I PEF per l'anno 2023 sono già stati validati dall'Ente di Bacino, ma è prevista una revisione dello stesso da farsi entro il 30/04/2023.

## ***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

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

| <b>TITOLO 1 - recupero evasione</b> | <b>Accertato<br/>2021</b> | <b>Assestato<br/>2022</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> |                    | <b>Previsione<br/>2024</b> |                    | <b>Previsione<br/>2025</b> |                    |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
|                                     |                           |                           | <b>Prev.</b>               | <b>Acc.to FCDE</b> | <b>Prev.</b>               | <b>Acc.to FCDE</b> | <b>Prev.</b>               | <b>Acc.to FCDE</b> |
| Recupero evasione IMU/ICI           | € 63.643,18               | € 174.794,59              | € 108.592,00               | € 59.013,52        | € 34.100,00                | € 4.610,32         | € 34.100,00                | € 4.610,32         |
| Recupero evasione TASI              | € 9.096,08                | € 21.876,48               | € 19.931,00                | € 11.127,36        | € 5.000,00                 | € 676,00           | € 5.000,00                 | € 676,00           |
| Recupero evasione TARI              | € 16.122,14               | € 24.577,45               | € 30.000,00                | € 4.069,52         | € 5.000,00                 | € 689,52           | € 5.000,00                 | € 689,52           |

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

### ***Sanzioni amministrative da codice della strada***

Con deliberazione nr.119 del 10/11/2022 la Giunta Comunale ha provveduto a destinare i proventi da sanzioni amministrative per violazioni del Codice della Strada ai sensi dell'art.208 del D.Lgs. 285/1992 per l'anno 2023.

Le funzioni relative alla polizia locale sono stati affidati dal Comune di Bolzano Vicentino al Consorzio di Polizia Locale Nordest vicentino che provvede direttamente, per conto del Comune, anche alla riscossione delle sanzioni codice della strada, nonché ad adempiere agli obblighi previsti dall'art. 142 c.12 quater del C.d.s. per quanto di sua competenza, quindi le entrate per sanzioni codice della strada non sono direttamente entrate del Comune ma gestite da Consorzio, che in forza della Convenzione in essere con il Consorzio di Polizia Locale fornisce il servizio ai vari comuni partecipanti.

### ***Proventi dei beni dell'ente***

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

|                                    | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 66.600,00          | 66.600,00          | 66.600,00          |
| Altri (specificare)                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>66.600,00</b>   | <b>66.600,00</b>   | <b>66.600,00</b>   |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 17.655,66          | 17.655,66          | 17.655,66          |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>26,51%</b>      | <b>26,51%</b>      | <b>26,51%</b>      |

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

### ***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:

#### **Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni**

|                                                     | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)              |                 |                 |                 |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 147.199,28    | € 98.000,92     | € 97.995,83     |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    | € -             |                 |                 |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>    |

**Servizi a Domanda Individuale**

| Servizio               | Entrate/<br>proventi<br>Prev. 2023 | Spese/costi<br>Prev. 2023 | %<br>copertura<br>2023 |
|------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Lampade Votive         | 10.342,62                          | 7.920,20                  | 130,59%                |
| Assistenza domiciliare | 18.190,48                          | 29.869,01                 | 60,90%                 |
| Mense scolastiche      | 51.211,54                          | 62.837,86                 | 81,50%                 |
| Impianti Sportivi      | 6.993,88                           | 12.016,19                 | 58,20%                 |
| <b>Totale</b>          | <b>86.738,52</b>                   | <b>112.643,26</b>         | <b>77,00%</b>          |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 122 del 15/11/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 77 %.

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 530,20 per i proventi da utilizzo campi sportivi ed Euro 795,30 per recupero spese utenze utilizzo impianti sportivi comunali.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto in data 01/09/2022 con Deliberazione di Giunta Comunale nr. 92 ad adeguare le tariffe per l'utilizzo degli impianti sportivi comunali.

***Canone unico patrimoniale***

L'art. 1, commi da 816 a 847, della Legge n. 160/2019, (Legge di Bilancio 2020), ha stabilito che a decorrere dal 1° gennaio 2021, il Comune con proprio regolamento deve istituire:

- il Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria;
- il Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate, che sostituisce i precedenti prelievi tributari.

Con Deliberazione consigliere n. 2 del 26/03/2021 sono stati approvati i sopra citati regolamenti e determinati le tariffe dei relativi canoni.

Con successiva deliberazione di Giunta comunale del 29/11/2022 è stata variata la tabella relativa alle tariffe del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture organizzate, modificando il coefficiente tariffa giornaliera riguardante i precari.

Il servizio di gestione, accertamento e riscossione del Canone Unico Patrimoniale è stato affidato in concessione alla ditta ICA Imposte Affini S.r.l., in forza della determinazione n. 472 del 27/12/2021 per il quinquennio 2022-2026.

***Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni***

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

| Anno                         | Importo      | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|------------------------------|--------------|----------------|---------------------|
| 2021 (rendiconto)            | € 293.838,79 | € -            | € 239.838,79        |
| 2022 (asestato o rendiconto) | € 138.050,00 | € -            | € 138.050,00        |
| 2023                         | € 120.000,00 | € -            | € 120.000,00        |
| 2024                         | € 120.000,00 | € -            | € 120.000,00        |
| 2025                         | € 120.000,00 | € -            | € 120.000,00        |

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

### B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

#### Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI             |                      |                     |                     |                     |  |
|-----------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|
| PREVISIONI DI COMPETENZA                      |                      |                     |                     |                     |  |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA              | Previsioni Def. 2022 | Previsioni 2023     | Previsioni 2024     | Previsioni 2025     |  |
| 101 Redditi da lavoro dipendente              | € 714.026,01         | € 690.983,00        | € 686.003,00        | € 690.248,00        |  |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 61.964,29          | € 58.438,00         | € 61.453,00         | € 61.423,00         |  |
| 103 Acquisto di beni e servizi                | € 1.784.682,33       | € 1.262.666,40      | € 1.216.743,40      | € 1.239.090,40      |  |
| 104 Trasferimenti correnti                    | € 699.429,68         | € 634.570,00        | € 634.570,00        | € 634.570,00        |  |
| 105 Trasferimenti di tributi                  | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |  |
| 106 Fondi perequativi                         | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |  |
| 107 Interessi passivi                         | € 58.706,03          | € 47.094,52         | € 36.624,18         | € 25.787,95         |  |
| 108 Altre spese per redditi da capitale       | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |  |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 100.776,18         | € 85.317,00         | € 85.217,00         | € 85.217,00         |  |
| 110 Altre spese correnti                      | € 193.614,22         | € 156.478,37        | € 93.420,02         | € 93.420,02         |  |
| <b>Totale</b>                                 | <b>3.613.198,74</b>  | <b>2.935.547,29</b> | <b>2.814.030,60</b> | <b>2.829.756,37</b> |  |

### Acquisto beni e servizi

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

|                                                                  | Assestato 2022      | Previsione 2023     | Previsione 2024     | Previsione 2025     |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)                         | € 392.305,00        | € 232.640,00        | € 226.840,00        | € 221.030,00        |
| Gas (PDC U.1.03.02.05.006)                                       | € 178.846,97        | € 111.000,00        | € 111.000,00        | € 111.000,00        |
| Contratti di servizio (PDC U.1.03.02.15.015)                     |                     |                     |                     |                     |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999) |                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>€ 571.151,97</b> | <b>€ 343.640,00</b> | <b>€ 337.840,00</b> | <b>€ 332.030,00</b> |

L'Organo di Revisione ha verificato che per far fronte agli incrementi delle spese energetiche, e al fine di una corretta gestione delle spese, per la gestione complessiva degli impianti di pubblica illuminazione il Comune ha aderito ad un "Contratto a risultato" che affida l'intero ciclo della gestione degli impianti ad un unico soggetto garantendo efficienza, qualità di erogazione, incentivando la messa a norma degli impianti ed il risparmio energetico, con la sostituzione di impianti datati ed a più alto consumo.

Con Determina del Responsabile del Settore Area Tecnica del 16/12/2022 è stato affidato il servizio, a seguito della sottoscrizione della relativa convenzione, con il Fornitore City Green Light S.r.l. e i relativi importi da contratto sono stati correttamente impegnati.

Per quanto riguarda le previsioni complessive dei servizi e delle utenze, con particolare attenzione al caro energia, l'Ente all'interno del DUP prevede un monitoraggio con cadenza trimestrale per la verifica delle spese e delle entrate ai fini del mantenimento dell'equilibrio di bilancio, prevedendo l'eventuale utilizzo della quota disponibile dell'Avanzo di Amministrazione qualora dovesse risultare necessario, ferme restando le priorità di cui al comma 2 dell'art.187 del TUEL.

### ***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'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 690.983,00 per il 2023, Euro 686.003,00 per il 2024 ed Euro 690.248,00 per il 2025 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.

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 anche in relazione ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **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 IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 280.926,32;
- per il 2024 ad euro 2.758.322,31;
- per il 2025 ad euro 2.688.322,31;

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

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

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

Per l'anno 2023: Entrate da Trasferimenti ed Alienazioni Euro 202.500,00

Per l'anno 2024: Entrate da Trasferimenti ed Alienazioni Euro 2.690.000,00

Per l'anno 2025: Entrate da Trasferimenti ed Alienazioni Euro 2.620.000,00-.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio.

## **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 11.092,00 pari allo 0,378% delle spese correnti;

anno 2024 – euro 13.635,36 pari allo 0,485% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 13.635,36 pari allo 0,482% 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 40.000,00

- 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 93.444,22 (di cui euro 72,00 per crediti in c/capitale) per l'anno 2023;
- euro 24.209,66 (di cui euro 72,00 per crediti in c/capitale) per l'anno 2024;
- euro 24.209,66 (di cui euro 72,00 per crediti in c/capitale) 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.

### 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 suddivise come segue:

| Missione 20, programma 3                                    | Previsione 2023 |      | Previsione 2024 |      | Previsione 2025 |      |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|
|                                                             | Importo         | Note | Importo         | Note | Importo         | Note |
| Fondo rischi contenzioso                                    | € 3.000,00      |      | € 3.000,00      |      | € 3.000,00      |      |
| Fondo oneri futuri                                          |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo perdite società partecipate                           |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo passività potenziali                                  |                 |      |                 |      |                 |      |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   | € 3.824,15      |      | € 4.557,00      |      | € 4.557,00      |      |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             | € 2.100,00      |      | € 4.000,00      |      | € 4.000,00      |      |

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

### Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

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

|                                                            | Rendiconto<br>Anno 2021 |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Fondo rischi contenzioso                                   | 15.000,00               |
| Fondo oneri futuri                                         | 0                       |
| Fondo perdite società partecipate                          | 8.674,00                |
| Altri fondi (Aumenti contrattuali, indennità fine mandato) | 12.954,02               |

## 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'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

| Anno                                          | 2021                | 2022                | 2023                | 2024              | 2025              |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                            | 2.638.335,66        | 2.219.405,39        | 1.796.152,31        | 1.399.508,88      | 992.656,11        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 418.930,27          | 423.253,08          | 396.643,43          | 406.852,77        | 351.662,91        |
| 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              |
| <b>Totale fine anno</b>                       | <b>2.219.405,39</b> | <b>1.796.152,31</b> | <b>1.399.508,88</b> | <b>992.656,11</b> | <b>640.993,20</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0                   | 0                   | 0                   | 0                 | 0                 |

\* indicare la quota rinviata

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

| Anno                    | 2021              | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 70.622,66         | 58.206,03         | 46.994,52         | 36.524,18         | 25.687,95         |
| Quota capitale          | 418.930,27        | 423.253,08        | 396.643,43        | 406.852,77        | 351.662,91        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>489.552,93</b> | <b>481.459,11</b> | <b>443.637,95</b> | <b>443.376,95</b> | <b>377.350,86</b> |

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 degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

|                              | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 70.622,60     | 58.206,03     | 46.994,52     | 36.524,18     | 25.687,95     |
| entrate correnti             | 4.471.104,00  | 4.439.320,19  | 3.843.259,15  | 3.443.349,64  | 3.326.076,49  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>1,58%</b>  | <b>1,31%</b>  | <b>1,22%</b>  | <b>1,06%</b>  | <b>0,77%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

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 e sussidiarie.

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

Qui di seguito l'elenco dei consorzi ai quali aderisce il Comune e l'elenco delle società partecipate

### Denominazione Consorzi

- 1) CONSIGLIO DI BACINO A.T.O. BACCHIGLIONE
- 2) CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE NORDEST VICENTINO
- 3) CIAT - CONSORZIO PER L'IGIENE DELL'AMBIENTE E DEL TERRITORIO
- 4) CONSIGLIO DI BACINO VICENZA

### Denominazione Società

- 5) VIACQUA S.p.A.
- 6) VICENZA NORD SERVIZI S.r.l. IN LIQUIDAZIONE
- 7) BANCA POPOLARE ETICA SCPA
- 8) SORARIS S.p.A.

Nessuna delle partecipate ha chiuso l'ultimo bilancio approvato con una perdita, e quindi l'ente non si vede obbligato all'accantonamento di fondi per copertura o ripiano perdite delle partecipate.

Nessuna garanzia è stata rilasciata alle società partecipate.

### *Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)*

Con delibera Consiliare n. 40 del 21.12.2021 relativa alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute al 31.12.2020, il Consiglio ha confermato la messa in liquidazione della società Vicenza Nord Servizi S.R.L. liquidazione già apertasi in data 25/01/2021 con Verbale di Assemblea Straordinaria redatto dal Notaio Gaia Boschetti di Vicenza; in data 30 Giugno 2022 di è tenuta l'Assemblea Ordinaria della società per l'approvazione del Bilancio Finale di Liquidazione alla data del 30/06/2022 e per la definitiva chiusura della società con la cancellazione dal Registro delle Imprese, avvenuto in data 03.11.2022 a cura del Liquidatore che ha trasmesso tutti gli atti al Comune in data 07.11.2022.

L'Ente provvederà entro il 31.12.2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione ove necessario.

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

## 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.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

| Elenco interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario            |          |            |                     |                             |                                                      |                        |                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Intervento                                                                           | Missione | Componente | Linea di intervento | Titolarità <sup>(1)</sup>   | Termine previsto <sup>(2)</sup>                      | Importo <sup>(3)</sup> | Fase di attuazione (analisi, programmazione, esecuzione, conclusione) <sup>(4)</sup>                                                             |
| Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE | 1        | 1          | 1.4.4               | Comune di Bolzano Vicentino | 665 gg dalla comunicazione di ammissione candidatura | 14.000,00              | Esecuzione                                                                                                                                       |
| Adozione app IO                                                                      | 1        | 1          | 1.4.3               | Comune di Bolzano Vicentino | 425 gg dalla comunicazione di ammissione candidatura | 15.435,00              | Esecuzione                                                                                                                                       |
| Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici                                        | 1        | 1          | 1.4.1               | Comune di Bolzano Vicentino | 635 gg dalla comunicazione di ammissione candidatura | 155.234,00             | Esecuzione                                                                                                                                       |
|                                                                                      |          |            |                     |                             |                                                      |                        |                                                                                                                                                  |
|                                                                                      |          |            |                     |                             |                                                      |                        |                                                                                                                                                  |
|                                                                                      |          |            |                     |                             |                                                      |                        |                                                                                                                                                  |
| Elenco interventi che l'Ente intende attivare                                        |          |            |                     |                             |                                                      |                        |                                                                                                                                                  |
| Intervento                                                                           | Missione | Componente | Linea di intervento | Titolarità <sup>(5)</sup>   | Termine previsto <sup>(6)</sup>                      | Importo <sup>(7)</sup> | Fase di attuazione (analisi, programmazione, esecuzione, conclusione) <sup>(8)</sup>                                                             |
| Abilitazione al cloud per le PA Locali                                               | 1        | 1          | 1.2                 |                             | 635 gg dalla comunicazione di ammissione candidatura | 121.992,00             | A seguito di chiarimenti ministeriali ricevuti successivamente al decreto di finanziamento si dovrà procedere con nuova domanda di finanziamento |
|                                                                                      |          |            |                     |                             |                                                      |                        |                                                                                                                                                  |
|                                                                                      |          |            |                     |                             |                                                      |                        |                                                                                                                                                  |
|                                                                                      |          |            |                     |                             |                                                      |                        |                                                                                                                                                  |
|                                                                                      |          |            |                     |                             |                                                      |                        |                                                                                                                                                  |
|                                                                                      |          |            |                     |                             |                                                      |                        |                                                                                                                                                  |

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

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

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

In particolare per quanto riguarda le spese correnti per contratti di fornitura di energia e gas il Revisore raccomanda di monitorare costantemente l'andamento delle spese nel corso degli esercizi per il mantenimento degli equilibri di bilancio e comunque di porre in atto tutte le possibili misure dirette alla razionalizzazione dei consumi ed il raggiungimento dei "risparmi" programmati.

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i fondi pubblici relativi alla realizzazione del PNRR e degli altri trasferimenti per spese di investimento e che per la loro gestione sia assicurata la tempestività e la correttezza delle procedure richieste dal sistema.

#### 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) 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 positivo espresso in questa sede 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 Laura Filippin

