

**COMUNE DI RIVAROSSA**  
**Unione Collinare Canavesana**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

**Verbale n. 10 del 09/12/2022**

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 09/12/2022

### 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 RIVAROSSA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 14/12/2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

---

## 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.....                         | 10 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE .....                                   | 11 |
| FONDI E ACCANTONAMENTI.....                                     | 12 |
| INDEBITAMENTO .....   | 13 |
| PNRR.....   | 14 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....                                | 14 |
| CONCLUSIONI .....   | 15 |

## PREMESSA

Il sottoscritto Craveri Fabrizio, Revisore dei Conti del Unione Collinare Canavesana (TO), a cui sono trasferite le funzioni di revisione contabile dei comuni di Barbania, Front e **Rivarossa**, nominato con delibera consiliare dell'Unione n. 4 del 05/05/2022 per il triennio 2022/2025

### *Premesso*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.
- che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 06/12/2022 con delibera n. 92/2022, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000 in 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.

4

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di RIVAROSSA registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 1.559 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'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione **non 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.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 10/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 14/04/2022 con verbale n. 6/2022.

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 (+/-)      | € 512.796,08        |
| di cui:                                 |                     |
| a) Fondi vincolati                      | € 57.070,06         |
| b) Fondi accantonati                    | € 158.276,34        |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € 18.896,48         |
| d) Fondi liberi                         | € 278.553,20        |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 512.796,08</b> |

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 232.031,97 così dettagliato:

- Quote accantonate .....€ =
- Quote vincolate .....€ 48.175,89
- Quote destinate agli investimenti .....€ 9.150,00
- Quote disponibili .....€ 174.706,08

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

|                                    | 2020         | 2021         | 2022         |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità:                     | € 583.196,93 | € 947.990,59 | € 700.000,00 |
| di cui cassa vincolata             | € -          | € -          | € -          |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -          | € -          | € -          |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

| ENTRATE   | Assestato 2022        | 2023                  | 2024                  | 2025                  |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione   | € 236.401,97          | € -                   |                       |                       |
| Fondo pluriennale vincolato   | € 67.824,43           | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 860.559,48          | € 840.458,42          | € 867.264,21          | € 867.122,00          |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti  | € 3.614.982,23        | € 46.243,89           | € 38.852,00           | € 34.852,00           |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie   | € 118.250,40          | € 80.510,00           | € 99.020,00           | € 103.521,00          |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale   | € 1.404.916,44        | € 312.580,00          | € 3.705.000,00        | € 280.000,00          |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti  | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 258.175,00          | € 238.175,00          | € 238.175,00          | € 238.175,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | € <b>6.561.109,95</b> | € <b>1.517.967,31</b> | € <b>4.948.311,21</b> | € <b>1.523.670,00</b> |

| SPESE   | Assestato 2022        | 2023                  | 2024                  | 2025                  |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Disavanzo di amministrazione  | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti  | € 1.191.937,75        | € 961.336,31          | € 995.062,21          | € 999.215,00          |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                               | € 5.105.313,20        | € 312.580,00          | € 3.705.000,00        | € 280.000,00          |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie          | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                  | € 5.684,00            | € 5.876,00            | € 6.074,00            | € 6.280,00            |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 258.175,00          | € 238.175,00          | € 238.175,00          | € 238.175,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | € <b>6.561.109,95</b> | € <b>1.517.967,31</b> | € <b>4.944.311,21</b> | € <b>1.523.670,00</b> |

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

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

### ***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:

## **BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2023-2025)**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |                | COMPETENZ<br>A ANNO DI<br>RIFERIMENT<br>O DEL<br>BILANCIO<br>2023 | COMPETENZ<br>A ANNO<br>2024 | COMPETENZ<br>A ANNO<br>2025 |
|---|----------------|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  | 700.000,0<br>0 |   |                             |                             |
| 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  | (+)            | 967.212,31  | 1.001.136,21                | 1.005.495,00                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                | <i>0,00</i>   | <i>0,00</i>                 | <i>0,00</i>                 |
| 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   | (-)            | 961.336,31  | 995.062,21                  | 999.215,00                  |
| <i>di cui:</i>  |                |   |                             |                             |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>  |                | <i>0,00</i>   | <i>0,00</i>                 | <i>0,00</i>                 |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  |                | <i>27.245,32</i>  | <i>27.245,32</i>            | <i>27.245,32</i>            |
| 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   | (-)            | 5.876,00  | 6.074,00                    | 6.280,00                    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                | <i>0,00</i>   | <i>0,00</i>                 | <i>0,00</i>                 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>  |                | <i>0,00</i>   | <i>0,00</i>                 | <i>0,00</i>                 |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>   |                | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</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<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   | (-) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</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  | (+) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) |  | 312.580,00   | 3.705.000,0  | 280.000,00   |
| 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   | (+) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

|  |     |                    |                     |                    |
|--|-----|--------------------|---------------------|--------------------|
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                  | (-) | 0,00               | 0,00                | 0,00               |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 312.580,00<br>0,00 | 3.705.000,0<br>0,00 | 280.000,00<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00               | 0,00                | 0,00               |
| 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>        |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :**

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

L'equilibrio finale è **pari/non è pari** a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate 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.

#### 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 sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 6/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

### Programma triennale lavori pubblici

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

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.

### **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.

### **PNRR**

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

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 312.580;
- per il 2024 ad euro 3.705.000;
- per il 2025 ad euro 280.000.

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

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

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

## 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 7.550 entro il limite dello 0,45% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 14.450 entro il limite dello 0,45% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 15.352 entro il limite dello 0,45% 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 4.000.

- 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 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 ordinario.

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 | € 27.245,32 | € 27.245,32 | € 27.245,32 |

### **Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali, in quanto l'Ente provvede di norma ad accantonarlo in sede di rendiconto, a titolo di avanzo accantonato.

### **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

Si prevede che 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 nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

## 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 subisce la seguente evoluzione:**

| Anno  | 2021              | 2022              | 2023             | 2024             | 2025             |
|---|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito (+)                            | 116.794,52        | 111.297,05        | 105.615,89       | 99.738,70        | 93.664,94        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 5.497,47          | 5.681,16          | 5.877,19         | 6.073,76         | 6.279,18         |
| 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>111.297,05</b> | <b>105.615,89</b> | <b>99.738,70</b> | <b>93.664,94</b> | <b>87.385,76</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0                 | 0                 | 0                | 0                | 0                |

\* indicare la quota rinviata

13

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        | 3.614,00        | 3.435,52        | 3.237,00        | 3.037,00        | 2.832,00        |
| Quota capitale          | 5.495,76        | 5.684,00        | 5.876,00        | 6.074,00        | 6.280,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>9.109,76</b> | <b>9.119,52</b> | <b>9.113,00</b> | <b>9.111,00</b> | <b>9.112,00</b> |

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

|                              | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 3.614,00      | 3.452,52      | 3.237,00      | 3.037,00      | 2.832,00      |
| entrate correnti             | 1.051.036,00  | 4.593.792,00  | 967.212,00    | 1.001.136,00  | 1.005.495,00  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>0,34%</b>  | <b>0,08%</b>  | <b>0,33%</b>  | <b>0,30%</b>  | <b>0,28%</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> |

## PNRR

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

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

| INTERVENTO  | IMPORTO<br>ASSEGNATO | CUP             | CONCLUSIONE<br>ATTIVITA' |
|---|----------------------|-----------------|--------------------------|
| 1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud - acquisto di 9 servizi                    | € 47.427             | I11C22000500006 | 27/05/2024               |
| 1.4.3 Adozione PagoPA e AppIO - acquisto di 38 servizi  | € 9.234              | I11F22002190006 | 06/10/2023               |
| 1.4.3 Adozione PagoPA e AppIO - acquisto di 32 servizi  | € 19.424             | I11F22002210006 | 15/11/2023               |
| 1.4.4 Adozione identità digitale - acquisto di 2 servizi  | € 14.000             | I11F22002190006 | 23/05/2024               |
| 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - comuni - servizi e cittadinanza digitale" | € 79.922,00          | I11F22004510006 | 31/12/2024               |

Altre ai sopra descritti interventi l'Organo di revisione ha verificato nell'ambito PNRR che l'Ente è assegnatario in quanto soggetto attuatore di un contributo di euro 590.00,00, destinato alla costruzione del nuovo edificio scolastico – scuola dell'infanzia – Missione 4 (Istruzione e Ricerca); Componente 1; Investimento 1.1 – CUP I11B21007620006

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti 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.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

**a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2023-2025;
  - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
  - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
  - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - 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 SAL e degli obiettivi del PNRR.

**c) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

**d) Riguardo agli accantonamenti**

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

**e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

Saluzzo, 14 dicembre 2022

Il Revisore Unico

*Fabrizio Craveri*

