

# COMUNE DI RIVAROLO CANAVESE

*Città metropolitana di Torino*

## Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

### e documenti allegati

### L'ORGANO DI REVISIONE

### Verbale n.16 del 15/5/2023

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

1

Presso gli Uffici del Comune di Rivarolo Canavese, l'Organo di Revisione, nominato con provvedimento del Consiglio Comunale della Città di Rivarolo Canavese n. 35 del 29 luglio 202, con l'assistenza del Responsabile Finanziario D.ssa Maria Rivetto, ha esaminato la documentazione inerente l'oggetto nel corso della seduta del giorno 11/5/2023;

Si dà atto che per ulteriori approfondimenti si ritiene di aggiornare la seduta per il parere conclusivo alla data odierna, 15/5/2023, presso la Sede del Comune di Rivarolo;

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 Rivarolo Canavese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rivarolo Canavese, 15/05/2023





## SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	5
DOMANDE PRELIMINARI .....	5
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.....	18
FONDI E ACCANTONAMENTI .....	19
INDEBITAMENTO .....	21
ORGANISMI PARTECIPATI .....	23
PNRR.....	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	25
CONCLUSIONI .....	26

## PREMESSA

Il sottoscritto Dr. Emanuele MIRABILE revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 29 luglio 2021 per il periodo 2021 - 2024.

### *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 11/04/2023 con delibera n. 73 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;

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.

### *Premesso altresì*

- che l'Amministrazione comunale aveva iscritto la proposta n.96 del 14/04/2023 "BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 - ESAME ED APPROVAZIONE", all'OdG del Consiglio Comunale del 27/4/2023, per la relativa approvazione, in merito alla quale lo scrivente Revisore aveva espresso opportuno e specifico parere in merito (verbale n.11 del 26/4/2023), e, considerato che durante la trattazione dell'argomento il Consiglio Comunale ha ritenuto opportuno rinviare anche la disamina del presente provvedimento al fine di apportare alcune specifiche modifiche.
- Che con deliberazione di GC n.84 del 10/5/2023 si è provveduto a redigere una nuova bozza dello "schema di bilancio anno finanziario 2023/2025" apportando le modifiche ritenute opportune;
- Che con proposta n. 34 del 11/5/2023 avente ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025-ESAME ED APPROVAZIONE", corredata relativi pareri espressi dal Responsabile Finanziario in ordine alla regolarità Tecnica e Contabile, viene presentata al Consiglio Comunale un nuovo progetto di bilancio, su cui in data odierna il Revisore del Conto esprime il parere di competenza.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Rivarolo Canavese registra una popolazione al 01.01.2022, di n 12.396 abitanti.

## 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'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 ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **è stata prevista** l'applicazione di euro 120.000,00 di avanzo libero avvalendosi della possibilità prevista dalla L.29/12/2022 n.197 Art.1 comma 775, in deroga a quanto previsto dall'art.187 comma 2 del TUEL.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo di Revisione rileva che il Consiglio Comunale con deliberazione n.7 del 27/4/2023 ha proceduto all'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2022 sulla quale il Revisore ha formulato il proprio parere con verbale n.8 il giorno 26/4/2023.

Con Proposta al CC n.126 del 6/5/2023 viene proposta al Consiglio Comunale la revoca della suddetta Deliberazione n.7/2023 e la Riapprovazione del Rendiconto, in autotutela, sulla quale lo scrivente Revisore non ha formulato un nuovo parere in quanto i dati contabili rimangono invariati, rispetto alla Deliberazione n.7/2023.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

---

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

Risultato di amministrazione	
	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 7.165.847,86
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 179.185,10
b) Fondi accantonati	€ 5.748.423,70
c) Fondi destinati ad investimento	€ 199.992,10
d) Fondi liberi	€ 1.038.246,96
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 7.165.847,86</b>

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

**Situazione di cassa**

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 6.255.806,68	€ 7.560.718,60	€ 7.345.666,84
di cui cassa vincolata	€ 0,00	€ 0,00	€ 305.639,30
anticipazioni non estinte al 31/12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	1.856.683,00	120.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	1.630.850,46	2.530.741,43	0,00	0,00
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.517.150,00	8.877.235,94	8.049.950,00	8.088.950,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	793.413,08	514.718,23	275.000,00	275.000,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	1.904.273,00	1.912.798,70	1.949.050,00	1.949.050,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	4.053.760,00	5.255.005,70	3.142.000,00	582.000,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	3.642.000,00	3.527.000,00	3.527.000,00	3.527.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>23.398.129,54</b>	<b>23.737.500,00</b>	<b>16.943.000,00</b>	<b>14.422.000,00</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	11.428.220,88	11.501.974,34	10.293.000,00	10.298.000,00
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	8.078.908,66	8.493.825,66	2.942.000,00	452.000,00
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	249.000,00	214.700,00	181.000,00	145.000,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	3.642.000,00	3.527.000,00	3.527.000,00	3.527.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>23.398.129,54</b>	<b>23.737.500,00</b>	<b>16.943.000,00</b>	<b>14.422.000,00</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 applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

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

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

## 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	291.921,47	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	11.304.752,87 0,00	10.274.000,00 0,00	10.313.000,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	11.501.974,34 0,00 1.304.000,00	10.293.000,00 0,00 620.186,80	10.298.000,00 0,00 617.289,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	214.700,00 0,00 0,00	181.000,00 0,00 0,00	145.000,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-120.000,00</b>	<b>-200.000,00</b>	<b>-130.000,00</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 <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	120.000,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	200.000,00 0,00	130.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(1)</sup></b>		<b>O=G+H+L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.238.819,96 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.255.005,70	3.142.000,00	582.000,00
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	200.000,00	130.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	8.493.825,66 0,00	2.942.000,00 0,00	452.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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-TL-M-U-V+E</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>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup></b>				
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	(-)	120.000,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-120.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

In particolare, si rileva che è stato applicato avanzo di amministrazione libero al bilancio di previsione 2023/2025 per € 120.000,00, vista la Legge 29 dicembre 2022, n. 197, recante il "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025", pubblicata nella Gazzetta Ufficiale, Serie generale n. 303, Supplemento ordinario n. 43 del 29 dicembre 2022, **che prevede, all'art. 1, comma 775, che:** *"in via eccezionale e limitatamente all'anno 2023, in considerazione del protrarsi degli effetti economici negativi della Crisi ucraina, gli Enti Locali possono approvare il bilancio di previsione con l'applicazione della quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2022"*.

Si rileva che dal confronto tra le spese correnti anno 2019 e 2023 emerge un aumento di queste ultime pari a:

Sp.correnti anno 2023 Previsione	€.11.501.974,34
Sp.Correnti anno 2019 Rendiconto	€ 8.975.132,44
Diff.	€. 2.529.841,90

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata** tenendo conto del *trend* della riscossione 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 ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione 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.

#### 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.

Con deliberazione GC n.81 del 27/4/2023 è stata deliberata una richiesta di rinegoziazione in corso di perfezionamento.

#### 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

11

### 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.9 del 26/4/2023, e verbale n. 15 in data odierna 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 (inserito nel DUP)

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 approvato in CC con deliberazione n.14 del 27/4/2023, che sarà sottoposta a rettifica come da Proposta al Consiglio Comunale n. 133 del 11/5/2023, sulla quale il Revisore ha espresso il parere con verbale n.15 in data odierna.

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

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

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

### **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, approvato con deliberazione GC 304 del 27/12/2022;

### **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, deliberazione CC n. 15 del 27/4/2023

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

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

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

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

Non sono previste alienazioni/valorizzazioni.

### **Programma degli incarichi**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente deliberazione CC n.12 del 27/4/2023 ha delineato le linee guida per l'affidamento di incarichi di studio, di ricerca, di consulenza e di collaborazione a soggetti estranei all'amministrazione.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha inserito gli interventi relativi al PNRR nel DUP.

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

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

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

#### ***Entrate da fiscalità locale***

#### **Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 8 per mille con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00

### IMU

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

<i>IMU</i>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	€ 2.903.984,89	€ 3.755.241,40	€ 3.271.000,74	€ 3.271.000,74

### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
<b>TARI</b>	<b>€ 2.696.161,01</b>	<b>€ 2.799.652,00</b>	<b>€ 2.478.490,00</b>	<b>€ 2.517.948,00</b>
<i>FCDE competenza</i>	€ 432.965,30	€ 519.697,00	€ 365.287,30	326.389,50
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 250.451,72	€ 250.451,72	€ 250.451,72	€ 250.451,72

13

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

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

### Altri Tributi Comunali

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

<i>Altri Tributi</i>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Tributo per i servizi indivisibili (TASI) (recupero aapp)	€ 68.224,00	€ 20.000,00		
Altre imposte sostitutive n.a.c.	€ 2.701,44	€ 2.842,54	€ 2.459,26	€ 2.001,26
<b>Totale</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

### Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 125.072,67	€ 402.847,47	€ 500.000,00	€ 450.000,00	€ 50.000,00	€ 45.000,00	€ 50.000,00	€ 45.000,00
Recupero evasione TASI	€ 20.766,27	€ 136.020,33	€ 20.000,00	€ 10.000,00				
Recupero evasione TARI	€ 41.802,60	€ 679.679,22	€ 173.000,00	€ 155.700,00	€ 40.000,00	€ 36.000,00	€ 40.000,00	€ 36.000,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno								

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

#### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 23.925,00	€ 23.925,00	€ 23.925,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>15,95%</b>	<b>15,95%</b>	<b>15,95%</b>

14

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

Con atto di Giunta n.66 in data 11/4/2023 la somma di euro 127.500,00 (50% previsione meno fondo) è stata destinata negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 3.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 60.725,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

1

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

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

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

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

	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Canoni di locazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	€ 933.900,00	€ 1.093.400,00	€ 1.093.400,00
Altri (specificare)	€ 357.000,00	€ 367.000,00	€ 367.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>€ 1.290.900,00</b>	<b>€ 1.460.400,00</b>	<b>€ 1.460.400,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 75.581,50	€ 75.709,00	€ 75.709,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>5,85%</b>	<b>5,18%</b>	<b>5,18%</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**

	<b>Assestato 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 967.706,83	€ 933.900,00	€ 1.093.400,00	€ 1.093.400,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 3.803,50	€ 75.581,50	€ 75.709,00	€ 75.709,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,08</b>	<b>€ 0,07</b>	<b>€ 0,07</b>

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

**Canone unico patrimoniale**

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 228.725,61	€ 271.046,15	€ 270.000,00	€ 3.456,00	€ 280.000,00	€ 3.584,00	€ 280.000,00	€ 3.584,00

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 410.322,26	€ 0,00	€ 410.322,26
<b>2022 (rendiconto)</b>	€ 354.215,01	€ 0,00	€ 354.215,01
<b>2023</b>	€ 400.000,00	€ 0,00	€ 400.000,00
<b>2024</b>	€ 350.000,00	€ 200.000,00	€ 150.000,00
<b>2025</b>	€ 350.000,00	€ 130.000,00	€ 220.000,00

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:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Rendiconto 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 2.578.057,94	€ 2.925.892,09	€ 2.753.496,94	€ 2.753.496,94
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 246.692,82	€ 267.658,16	€ 190.658,16	€ 190.658,16
103 Acquisto di beni e servizi	€ 4.567.081,20	€ 5.808.661,46	€ 5.522.983,00	€ 507.683,00
104 Trasferimenti correnti	€ 760.460,41	€ 837.950,00	€ 826.500,00	€ 826.500,00
105 Trasferimenti di tributi		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
106 Fondi perequativi		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
107 Interessi passivi	€ 110.610,70	€ 102.690,00	€ 130.000,00	€ 124.200,00
108 Altre spese per redditi da capitale		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 20.784,64	€ 21.000,00	€ 21.000,00	€ 21.000,00
110 Altre spese correnti	€ 156.710,82	€ 1.526.622,63	€ 848.361,90	€ 874.461,90
<b>Totale</b>	<b>€ 8.440.398,53</b>	<b>€ 11.490.474,34</b>	<b>€ 10.293.000,00</b>	<b>€ 5.298.000,00</b>

**Acquisto beni e servizi**

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite non tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

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

	Rendiconto 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 188.600,00	€ 163.500,00	€ 151.500,00	€ 151.500,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)				
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 695.700,00	€ 553.000,00	€ 559.000,00	€ 565.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 355.600,00	€ 325.681,45	€ 287.500,00	€ 287.500,00
<b>Totale</b>	<b>€ 1.239.900,00</b>	<b>€ 1.042.181,45</b>	<b>€ 998.000,00</b>	<b>€ 1.004.000,00</b>

**Spese di personale**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro. € 2.925.892,09 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.569.073, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 17.587,59 (oltre oneri di legge)

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008) l'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro €. 108.278,43;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è **dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, ricompreso nel Regolamento degli uffici e servizi.

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

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro €. 8.493.825,66;
- per il 2024 ad euro €. 2.942.000,00;
- per il 2025 ad euro €. 452.000,00;

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

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

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

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

	Anno 2023 al netto FPV	Anno 2024	anno 2025
<b>Spese Titolo II</b>	€ 8.493.825,66	€ 2.942.000,00	€ 452.000,00
	<b>Anno 2023 al netto FPV</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>anno 2025</b>
PNRR	€ 545.952,00	€ 90.000,00	€ -
PNRR REIMPUTATI	€ 2.750.753,70	€ 0,00	€ 0,00
ONERI	€ 400.000,00	€ 150.000,00	€ 220.000,00
MONETIZZAZIONI	€ 40.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
OPERE A SCOMPUTO	€ 500.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
CONTRIBUTI	€ 1.016.300,00	€ 2.470.000,00	
DIRITTI DI SUPERFICIE	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Fpv	€ 2.238.819,66		
	<b>€ 8.493.825,66</b>	<b>€ 2.942.000,00</b>	<b>€ 452.000,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

**Investimenti senza esborsi finanziari**

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 500.000,00	€ 200.000,00	€ 130.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Permute	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Project financing	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 500.000,00</b>	<b>€ 200.000,00</b>	<b>€ 130.000,00</b>

**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 35.942,63 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 33.495,10 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 62.492,90 pari allo 0,61% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

***Fondo di riserva di cassa***

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 50.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (*non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali*)

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

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il

rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **ha utilizzato** ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente **ha utilizzato** ha utilizzato il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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	€ 1.304.000,00	€ 620.186,80	€ 617.289,00

### **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 in quanto accantonato nelle quote dell'avanzo.

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.680,00		€ 2.680,00		€ 2.680,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali		rispetto parametri		rispetto parametri		rispetto parametri
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 30.000,00		€ 30.000,00		€ 30.000,00	
Altri.....						

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

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali in quanto non tenuto.

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

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

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

	<b>Rendiconto anno 2022</b>
Fondo rischi contenzioso	<b>3.616.042,17</b>
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
<b>Fondo indennità di fine mandato al Sindaco:</b>	<b>€. 10.277,00</b>
<b>Fondo garanzia a terzi</b>	<b>€.50.000,00</b>
<b>Fondo incremento FES:</b>	<b>€. 17.000,00</b>

**INDEBITAMENTO**

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano/non 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 (+)	3.223.470,00	2.957.470,00	3.708.470,00	3.493.470,00	3.313.470,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	266.000,00	249.000,00	215.000,00	180.000,00	145.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.957.470,00</b>	<b>3.708.470,00</b>	<b>3.493.470,00</b>	<b>3.313.470,00</b>	<b>3.168.470,00</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

**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	120.887,55	110.610,70	102.800,00	102.800,00	
Quota capitale	265.462,59	248.447,22	215.000,00	215.000,00	
<b>Totale fine anno</b>	<b>386.350,14</b>	<b>359.057,92</b>	<b>317.800,00</b>	<b>317.800,00</b>	<b>0,00</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.

22

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

	2023	2024	2025
Interessi passivi	102.690,00	130.000,00	124.200,00
entrate correnti	11.304.752,87	10.274.000,0	10.274.000,0
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,91%</b>	<b>1,27%</b>	<b>1,50%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere	99.051,82	99.051,82	99.051,82
Accantonamento	50.000,00		
Garazie che concorrono al limite indebitamento	50.000,00	50.000,00	50.000,00

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022

### **Accantonamento a copertura di perdite**

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

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	Quota ente	Fondo
ACQUE POTABILI SPA	0,00010	
ACQUE POTABILI SICILIANE SPA IN LIQUIDAZIONE	0,00002	
AIDA AMBIENTE SRL	0,000112	
ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI	0,5072	
AUTORITA' AMBITO 3 TORINESE	0,39	
AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI ASA	22,9	
CISS 38	16,4	
C.I.A.C. SCRL	4,42	
CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE	6,4	
GALATEA SCARL	0,000011	
MONDO ACQUA SPA	0,000011	
NORD-OVEST SERVIZI SPA	0,000022	
ENVIRONMENT PARK SPA	0,000007	
RISORSE IDRICHE SPA	0,0002	
S.I.I. SPA	0,000044	
SMAT SPA	0,00022	
<b>TOTALE</b>	<b>51,01795</b>	<b>0,00</b>

23

L'Ente ha provveduto, in data, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016] deliberazione CCn.59 del 6/12/2022 avente ad oggetto "REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE AI SENSI DELL'ART. 20 DEL D.LGS 19 AGOSTO 2016 N. 175, COME INTEGRATO DAL DECRETO LEGISLATIVO 16 GIUGNO 2017, N. 100 - PROVVEDIMENTO DI RICOGNIZIONE PER L'ANNO 2022 CON RIFERIMENTO ALLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE AL 31.12.2021".

**Garanzie rilasciate**

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

L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi dell'art. 207 del TUEL è il seguente:

ENTE	ATTIVITÀ SVOLTA	DEBITO INIZIALE	DEBITO ATTUALE
POLISPORTIVO RIVAROLESE	GESTIONE CENTRO POLISPORTIVO	1.518.072,21	706.895,56

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL ammontano:

€ 35.458,48 per l'anno 2022;

€ 32.154,31 per l'anno 2023;

€ 28.678,45 per l'anno 2024.

La rata di ammortamento annuo è pari a € 99.051,82.

Negli accantonamenti dell'avanzo derivato dal Rendiconto 2022 è inserita la somma di € 50.000,00 a titolo di garanzia del pagamento.

In relazione ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL

**PNRR**

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Importo
Lavori di miglioramento ed efficientamento energetico edifici comunali (FONDI PNRR (M2-C4-I.22))	Interventi da attivare	2	4	22	SETTORE LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONI	90.000,00
P.U.I. Torino Metropoli aumentata: abitare il territorio. PNRR Missione 5: inclusione e coesione, Componente 2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore, Investimento 2.2: Piani integrati. Villa Vallerio: spazio comunitario. Cup: E92B220017900006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	22	SETTORE LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONI	216.421,00
Misura 1.4.5. piattaforma notifiche digitali comuni - pnrr m1c1 investimento 1.4 "servizi e cittadinanza digitale" finanziato dall'unione europea - nextgenerationeu -	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	5	SETTORE AFFARI GENERALI	155.234,00
Misura 1.4.1 - m1 c1 del PNRR - next generation eu - inv 1.4 - contributo per miglioramento dell'esperienza d'uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino (cup e91f22000550006)"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	1	SETTORE AFFARI GENERALI	14.000,00
Misura 1.4.4 - spid cie" - missione 1 componente 1 del PNRR - next generation eu - investimento 1.4 - "servizi e cittadinanza digitale" (cup e91f22001700006)"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	4	SETTORE AFFARI GENERALI	37.708,00

Misura 1.4.3 adozione piattaforma pagopa" - missione 1 componente 1 del PNRR - next generation eu - investimento 1.4 "servizi e cittadinanza digitale" (cup e91f22002030006)"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4		3	SETTORE AFFARI GENERALI	32.589,00
---	--	---	---	--	---	-------------------------	-----------

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP 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 formula i seguenti suggerimenti:

1. per quanto attiene i costi della raccolta e smaltimento rifiuti occorre monitorare le eventuali richieste di aumento del CCA legati alla gestione, da finanziare con risorse di bilancio in corso d'anno.
2. Per quanto attiene i costi delle utenze occorre monitorare periodicamente la spesa al fine di adeguare tempestivamente gli stanziamenti di bilancio in caso di aumento dei costi;
3. Per quanto attiene lo stanziamento del Fondi di Riserva si rileva che pur rientrando nei limiti di legge, è un valore estremamente contenuto per fronteggiare eventuali possibili necessità;
4. Per quanto attiene il programma degli incarichi si osserva che sono state poste in essere soltanto linee di indirizzo quando sarebbe opportuno elencare gli interventi previsti;

25

A riguardo degli interventi del PNRR si invita a attenersi alle indicazioni contenute nelle circolari RGS sul PNRR, prevedendo un vero e proprio quadro di riferimento unico riguardante le opere finanziate nell'ambito dei PNRR, da inserire nel DUP e negli strumenti di programmazione contenente altresì le opere PNRR non native, e di prevedere un sistema di monitoraggio e controllo legato alla realizzazione e alla fattibilità finanziaria.

### Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

## CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dr. Emanuele MIRABILE

