

*COMUNE DI MAZZE'*

*Provincia di Torino*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Marco SALVATO

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 18-22 del 20.12.22

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

Il 20 Dicembre 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Marco SALVATO

**SOMMARIO**

|                                                                                 |           |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>PREMESSA.....</b>                                                            | <b>4</b>  |
| <b>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....</b>                                          | <b>4</b>  |
| <b>DOMANDE PRELIMINARI .....</b>                                                | <b>4</b>  |
| <b>EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....</b>           | <b>5</b>  |
| <b>BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....</b>                                   | <b>6</b>  |
| <b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....</b>                                 | <b>11</b> |
| <b>VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....</b> | <b>12</b> |
| <b>SPESE IN CONTO CAPITALE .....</b>                                            | <b>18</b> |
| <b>FONDI E ACCANTONAMENTI .....</b>                                             | <b>20</b> |
| <b>INDEBITAMENTO.....</b>                                                       | <b>22</b> |
| <b>ORGANISMI PARTECIPATI.....</b>                                               | <b>23</b> |
| <b>PNRR .....</b>                                                               | <b>23</b> |
| <b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....</b>                                        | <b>24</b> |
| <b>CONCLUSIONI .....</b>                                                        | <b>25</b> |

## PREMESSA

Il sottoscritto Marco Salvato, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 08.04.2021;

### Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 16.12.2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 16.12.2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Mazzè registra una popolazione al 01.01.2022 di n. 4184 abitanti;

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

---

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

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **è stata prevista** l'applicazione di euro 383.471,00 di avanzo vincolato da mutui presunto.

**E' stato** allegato il prospetto A2 dell'avanzo presunto per le quote vincolate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

5

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 25 del 28-4-2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 13/04/2022 con verbale n. 4.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 (oppure: al 31/12/2022 se deliberato il rendiconto) così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

|                                                    |  |  |  |                     |
|----------------------------------------------------|--|--|--|---------------------|
| PARTE ACCANTONATA                                  |  |  |  | 652.294,41          |
| MAGGIORI ACCERTAMENTI OO.UU. E ALTRI IMPEGNI CANC. |  |  |  | 41.604,30           |
| VINCOLI DA TRASFERIMENTI                           |  |  |  | 2.075,20            |
| PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI                  |  |  |  | 20.615,27           |
| PARTE DISPONIBILE                                  |  |  |  | 962.801,19          |
| <b>TOTALE AVANZO</b>                               |  |  |  | <b>1.679.390,37</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 407.245,00 così dettagliato:

- Quote accantonate €17.245,00
- Quote vincolate € 43.679,00
- Quote destinate agli investimenti € 20.615,00

---

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

- Quote disponibili € 325.706,00
- Totale € 407.245,00

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

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

#### Situazione di cassa

|                                    | 2019         | 2020         | 2021         |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità:                     | 1.193.337,71 | 1.499.941,30 | 1.752.159,41 |
| di cui cassa vincolata             | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 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

6

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                                         | € 407.245,00           | € -                    |                       |                       |
| Fondo pluriennale vincolato                                                         | € 331.302,20           | € 383.471,00           | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 2.324.322,00         | € 2.293.053,00         | € 2.338.468,00        | € 2.353.841,00        |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | € 182.173,00           | € 88.323,00            | € 43.545,00           | € 43.545,00           |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | € 549.998,00           | € 551.594,00           | € 526.989,00          | € 511.989,00          |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | € 5.398.819,92         | € 6.200.008,00         | € 95.500,00           | € 45.500,00           |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € 383.471,00           | € -                    | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | € 383.471,00           | € -                    | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € 300.000,00           | € 300.000,00           | € 300.000,00          | € 300.000,00          |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 630.318,00           | € 627.992,00           | € 632.355,00          | € 632.355,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                   | <b>€ 10.891.120,12</b> | <b>€ 10.444.441,00</b> | <b>€ 3.936.857,00</b> | <b>€ 3.887.230,00</b> |

| SPESE                                                                   | Assestato 2022         | 2023                   | 2024                  | 2025                  |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                     | € -                    | € -                    | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti                                        | € 3.092.637,39         | € 2.788.430,00         | € 2.759.988,00        | € 2.757.706,00        |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                               | € 6.344.656,73         | € 6.583.479,00         | € 95.500,00           | € 45.500,00           |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie          | € 383.471,00           | € -                    | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                  | € 140.037,00           | € 144.540,00           | € 149.014,00          | € 151.669,00          |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 300.000,00           | € 300.000,00           | € 300.000,00          | € 300.000,00          |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 630.318,00           | € 627.992,00           | € 632.355,00          | € 632.355,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                         | <b>€ 10.891.120,12</b> | <b>€ 10.444.441,00</b> | <b>€ 3.936.857,00</b> | <b>€ 3.887.230,00</b> |

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

L'Ente ha in corso la definizione del riaccertamento ordinario, pertanto il FPV verrà quantificato successivamente.

### ***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.

7

### ***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:

.

## Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                               |     |              | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO<br>N | COMPETENZA<br>ANNO<br>N+1          | COMPETENZA<br>ANNO<br>N+2          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                       |     | 1.400.538,41 |                                                           |                                    |                                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                                   | (+) |              | 0,00                                                      | 0,00                               | 0,00                               |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) |              | 0,00                                                      | 0,00                               | 0,00                               |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                    | (+) |              | 2.932.970,00<br>0,00                                      | 2.909.002,00<br>0,00               | 2.909.375,00<br>0,00               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                          | (+) |              | 0,00                                                      | 0,00                               | 0,00                               |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i><br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                              | (-) |              | 2.788.430,00<br>0,00<br>124.252,00                        | 2.759.988,00<br>0,00<br>115.927,00 | 2.757.706,00<br>0,00<br>115.927,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                   | (-) |              | 0,00                                                      | 0,00                               | 0,00                               |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-) |              | 144.540,00<br>0,00<br>0,00                                | 149.014,00<br>0,00<br>0,00         | 151.669,00<br>0,00<br>0,00         |
| <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 <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                         | (+) |              | 0,00<br>0,00                                              | 0,00                               | 0,00                               |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                             | (+) |              | 0,00<br>0,00                                              | 0,00<br>0,00                       | 0,00<br>0,00                       |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                             | (-) |              | 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>(3)</sup></b>                                                                                                                                                                              |     |              |                                                           |                                    |                                    |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                                                             |     |              | <b>0,00</b>                                               | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |

|                                                                                                                                                                 |     |  |                      |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|----------------------|-------------------|-------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                                                      | (+) |  | 383.471,00           | 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                                                                                                                                | (+) |  | 6.200.008,00         | 95.500,00         | 45.500,00         |
| 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>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                                                   | (-) |  | 6.583.479,00<br>0,00 | 95.500,00<br>0,00 | 45.500,00<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>       |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>                                                                     |     |  |                      |                   |                   |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                                                |     |  | <b>0,00</b>          | 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 pluriennali</b>                                                                      |     |  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- La previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- 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 le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 non comprende la cassa vincolata, in quanto inesistente.

#### Utilizzo proventi alienazioni

NON RICORRE LA FATTISPECIE

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

NON RICORRE LA FATTISPECIE

#### 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.

---

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

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 10 dell' 11-7-2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 17-22 del 16.12.22 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

#### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

11

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 sarà approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

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

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

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

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

Non sono previste alienazioni e valorizzazioni immobiliari di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133

### **Programma degli incarichi**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi.

### **PNRR**

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

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

12

### ***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 dello 0,8% (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 8.000,00)

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

### **IMU**

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

| <b>IMU</b> | <b>Esercizio<br/>2022 (assestato)</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU        | € 720.500,00                          | € 681.500,00               | € 691.500,00               | € 691.500,00               |

## **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|                        | <b>Esercizio<br/>2022 (assestato)</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|------------------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>TARI</b>            | <b>€ 684.403,00</b>                   | <b>€ 712.135,00</b>        | <b>€ 725.266,00</b>        | <b>€ 725.266,00</b>        |
| <i>FCDE competenza</i> | <i>€ 60.775,00</i>                    | <i>€ 60.104,00</i>         | <i>€ 61.213,00</i>         | <i>€ 61.213,00</i>         |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 712.135,00, con un aumento di euro 27.732,00 rispetto alle previsioni definitive 2022.

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 il Piano Economico Finanziario 2023-2025 sarà approvato entro il 30-4-2023 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA). Nelle previsioni è stato utilizzato il PEF provvisorio inviato dal Consorzio Canavesano Ambiente nel 2022.

## **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune non ha istituito altri tributi.

## ***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<br>2020 | Accertato<br>2021 | Assestato<br>2022 |             | Previsione<br>2023 |             | Previsione<br>2024 |             | Previsione<br>2025 |             |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
|                                         |                   |                   | Prev.             | Acc.to FCDE | Prev.              | Acc.to FCDE | Prev.              | Acc.to FCDE | Prev.              | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU                   | € 42.080,50       | € 106.967,16      | € 110.000,00      | € 55.424,00 | € 60.000,00        | € 25.482,00 | € 60.000,00        | € 25.482,00 | € 60.000,00        | € 25.482,00 |
| Recupero evasione TASI                  | € -               | € -               | € -               | € -         | € -                | € -         | € -                | € -         | € -                | € -         |
| Recupero evasione TARI                  | € 30,89           | € -               | € -               | € -         | € -                | € -         | € -                | € -         | € -                | € -         |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno  |                   |                   |                   |             |                    |             |                    |             |                    |             |
| Recupero evasione imposta di pubblicità |                   |                   |                   |             |                    |             |                    |             |                    |             |
|                                         |                   |                   |                   |             |                    |             |                    |             |                    |             |

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:

|                                   | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | € 3.000,00         | € 3.000,00         | € 3.000,00         |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € -                | € -                | € -                |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 3.000,00</b>  | <b>€ 3.000,00</b>  | <b>€ 3.000,00</b>  |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | € 3.000,00         | € 3.000,00         | € 3.000,00         |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>100,00%</b>     | <b>100,00%</b>     | <b>100,00%</b>     |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta la somma di euro 3.000,00 sarà destinata per il 50% 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 destinerà euro 375,00 alla manutenzione ordinaria della segnaletica stradale, euro 375,00 al parco mezzi della polizia locale, ed euro 750,00 alla manutenzione ordinaria strade comunali.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.500,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

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:

|                                    | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 11.298,00          | 11.298,00          | 11.298,00          |
| Altri (fotovoltaico e BH solar)    | 9.000,00           | 9.000,00           | 9.000,00           |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>20.298,00</b>   | <b>20.298,00</b>   | <b>20.298,00</b>   |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 8.198,00           | 8.198,00           | 8.198,00           |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>40,39%</b>      | <b>40,39%</b>      | <b>40,39%</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:

|                                                     | Assestato 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-----------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)              | € 20.000,00    | € 20.000,00     | € 20.000,00     | € 20.000,00     |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 214.170,00   | € 260.250,00    | € 241.750,00    | € 241.750,00    |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    | € 14.067,00    | € 19.468,00     | € 18.034,00     | € 18.034,00     |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>6,01%</b>   | <b>6,95%</b>    | <b>6,89%</b>    | <b>6,89%</b>    |

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

Con deliberazione di Consiglio Comunale sarà determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 83,10 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 16.919,00.

### ***Canone unico patrimoniale***

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

| Titolo 3                  | Accertato 2021 | 2022        | Previsione 2023 |             | Previsione 2024 |             | Previsione 2025 |             |
|---------------------------|----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                           |                |             | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 12.289,23    | € 10.434,00 | € 15.000,00     |             | € 15.000,00     |             | € 15.000,00     |             |

### ***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> | 22.032,30 | 0,00           | 22.032,30           |
| <b>2022 (assestato)</b>  | 49.500,00 | 0,00           | 49.500,00           |
| <b>2023 (previsione)</b> | 35.500,00 | 0,00           | 35.500,00           |
| <b>2024 (previsione)</b> | 35.500,00 | 0,00           | 35.500,00           |
| <b>2023 (previsione)</b> | 35.500,00 | 0,00           | 35.500,00           |

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 smie dalle successive norme derogatorie.

### ***B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI***

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |                                           | Previsioni<br>Def. 2022 | Previsioni<br>2023  | Previsioni<br>2024  | Previsioni<br>2025  |
|----------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente              | 653.958,46              | 604.956,00          | 605.556,00          | 599.556,00          |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 80.634,41               | 79.635,00           | 81.101,00           | 81.101,00           |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | 1.767.129,52            | 1.571.332,00        | 1.553.706,00        | 1.548.910,00        |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | 254.927,00              | 238.077,00          | 237.163,00          | 250.419,00          |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 106                              | Fondi perequativi                         | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 107                              | Interessi passivi                         | 113.988,00              | 109.594,00          | 105.031,00          | 100.289,00          |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 11.500,00               | 7.500,00            | 7.500,00            | 7.500,00            |
| 110                              | Altre spese correnti                      | 210.500,00              | 177.336,00          | 169.931,00          | 169.931,00          |
| <b>Totale</b>                    |                                           | <b>3.092.637,39</b>     | <b>2.788.430,00</b> | <b>2.759.988,00</b> | <b>2.757.706,00</b> |

Occorre rilevare che il dato definitivo 2022 comprende la quota di arretrati contrattuali riferita al 2019 e 2022 e il Fondo Pluriennale Vincolato relativo al trattamento accessorio (Fes e Straordinari). Nella medesima annualità si sono svolte n. 2 consultazioni elettorali, con conseguenti oneri per lavoro straordinario.

### **Acquisto beni e servizi**

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

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

|                                                                           | Assestato<br>2022 | Previsioni<br>2023 | Previsioni<br>2024 | Previsioni<br>2025 |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)                                  | 96.674,00         | 75.474,00          | 66.800,00          | 66.800,00          |
| Gas (PDC U.1.03.02.05.006)                                                | 79.500,00         | 67.115,00          | 61.392,00          | 61.000,00          |
| Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015) | 244.800,00        | 193.105,00         | 185.000,00         | 185.000,00         |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)          | 455,00            | 460,00             | 460,00             | 460,00             |
| <b>Totale</b>                                                             | <b>421.429,00</b> | <b>336.154,00</b>  | <b>313.652,00</b>  | <b>313.260,00</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, sussistendone i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 336.154,00 (2023), 313.652,00 (2024) e 313.260,00 (2025) relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- 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 € 540.521,33, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla programmazione del fabbisogno di personale inserita nel D.U.P.;
- 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 138.808,00;

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

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

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

***Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)***

NON RICORRE LA FATTISPECIE

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 6.583.479,00;
- per il 2024 ad euro 95.500,00;
- per il 2025 ad euro 45.500,00;

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

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

Ogni intervento **non 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 successivamente:

| COMUNE DI MAZZE' |                                                                                                 |                       | ENTRATE TIT. IV              |              |              |             |                       | TOTALE       |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|--------------|--------------|-------------|-----------------------|--------------|
|                  |                                                                                                 |                       | AVANZO VINCOLATO<br>DA MUTUI | CONTRIBUTO   |              | CIMITERIALI | ONERI                 |              |
|                  | ANNO 2023                                                                                       |                       |                              |              |              | CAP. 766    | URBANIZZ.<br>CAP. 878 |              |
|                  | OGGETTO                                                                                         | IMPORTO               |                              | CAP.         | IMPORTO      |             |                       |              |
| 1937             | MISURA 1.4.4 - ESTENSIONE UTILIZZO SPID-CIE (ENTRATA CAP. 831)                                  | 14.000,00             |                              | 831          | 14.000,00    |             |                       | 14.000,00    |
| 1938/2           | MISURA 1.4.3 ADOZIONE APP IO ENTRATA CAP 832 CUP D31F22002640006                                | 8.019,00              |                              | 832          | 8.019,00     |             |                       | 8.019,00     |
| 1938/3           | MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA CUP D31F2200260006 ENTRATA CAP 833                    | 21.852,00             |                              | 833          | 21.852,00    |             |                       | 21.852,00    |
| 1938/4           | MISURA 1.4. 5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI CUP ENTRATA CAP 834                                | 23.147,00             |                              | 834          | 23.147,00    |             |                       | 23.147,00    |
| 1938/99          | MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI (ENTRATA CAP. 830)                   | 39.961,00             |                              | 830          | 39.961,00    |             |                       | 39.961,00    |
| 2043             | EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO SEDE MUNICIPALE                        | 20.000,00             |                              | 912          | 20.000,00    |             |                       | 20.000,00    |
| 2063             | SPESE PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE                                                             | 10.000,00             |                              |              |              |             | 10.000,00             | 10.000,00    |
| 2178             | EDIFICI CULTO - CONTRIBUTO                                                                      | 500,00                |                              |              |              |             | 500,00                | 500,00       |
| 2938/2           | EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI                                | 50.000,00             |                              | 824          | 50.000,00    |             |                       | 50.000,00    |
| 2486             | NUOVO EDIFICIO SCOLASTICO - SCUOLA PRIMARIA ELEMENTARE MAZZE'                                   | 5.350.000,00          | 383.471,00                   | 825 (PNRR)   | 4.966.529,00 |             |                       | 5.350.000,00 |
| 3000             | MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE E PIAZZE PUBBLICHE                                              | 35.000,00             |                              |              |              | 10.000,00   | 25.000,00             | 35.000,00    |
| 3786/1           | LAVORI DI BONIFICA COPERTURA IN AMIANTO RIGUARDANTE L' INGRESSO DEL CIMITERO DEL CAPOLUOGO      | 11.000,00             |                              | NUOVO        | 11.000,00    |             |                       | 11.000,00    |
| 3490             | SISTEMAZIONE DEL VERSANTE DI FRANA IN REGIONE ROCCA - OPERE DI COMPLETAMENTO                    | 800.000,00            |                              | 910          | 800.000,00   |             |                       | 800.000,00   |
| 3492             | INTERVENTI DI CONSOLIDAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DELLA ROGGIA DI MAZZE' DI PROPRIETA' COMUNALE | 200.000,00            |                              | 911          | 200.000,00   |             |                       | 200.000,00   |
|                  |                                                                                                 |                       |                              |              |              | TOT. CIMIT. | TOT. OO.UU.           |              |
|                  | Totale                                                                                          | 6.583.479,00          | 383.471,00                   |              | 6.154.508,00 | 10.000,00   | 35.500,00             | 6.583.479,00 |
| 6.583.479,00     |                                                                                                 |                       |                              |              |              |             |                       |              |
|                  |                                                                                                 |                       |                              |              |              |             |                       |              |
|                  |                                                                                                 | FINANZIAMENTI:        |                              |              |              |             |                       |              |
|                  |                                                                                                 | AVANZO VINC. DA MUTUI |                              | 383.471,00   |              |             |                       |              |
|                  |                                                                                                 | OO.UU.                |                              | 35.500,00    |              |             |                       |              |
|                  |                                                                                                 | CIMITERIALI           |                              | 10.000,00    |              |             |                       |              |
|                  |                                                                                                 | CONTRIBUTO            |                              | 6.154.508,00 |              |             |                       |              |
|                  |                                                                                                 |                       |                              |              |              |             |                       |              |
|                  |                                                                                                 | TOTALE                |                              | 6.583.479,00 |              |             |                       |              |

| COMUNE DI MAZZE' |                                                                  |           | ENTRATE TIT. IV |           |             |             | TOTALE    |
|------------------|------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|                  |                                                                  |           | CONTRIBUTO      |           | CIMITERIALI | ONERI       |           |
| ANNO 2024        |                                                                  |           |                 |           |             | URBANIZZ.   |           |
|                  |                                                                  |           |                 |           | CAP. 766    | CAP. 878    |           |
| OGGETTO          |                                                                  |           | CAP.            | IMPORTO   |             |             |           |
| 2063             | SPESE PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE                              | 15.000,00 |                 |           | 5.000,00    | 10.000,00   | 15.000,00 |
| 2178             | EDIFICI CULTO - CONTRIBUTO                                       | 500,00    |                 |           |             | 500,00      | 500,00    |
| 2938/2           | EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI | 50.000,00 | 824             | 50.000,00 |             |             | 50.000,00 |
| 3000             | MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE E PIAZZE PUBBLICHE               | 30.000,00 |                 |           | 5.000,00    | 25.000,00   | 30.000,00 |
|                  |                                                                  |           |                 |           | TOT. CIMIT. | TOT. OO.UU. |           |
| Totale           |                                                                  | 95.500,00 |                 | 50.000,00 | 10.000,00   | 35.500,00   | 95.500,00 |
|                  |                                                                  |           |                 |           |             |             | 95.500,00 |
|                  |                                                                  |           | FINANZIAMENTI:  |           |             |             |           |
|                  |                                                                  |           | OO.UU.          |           | 35.500,00   |             |           |
|                  |                                                                  |           | CIMITERIALI     |           | 10.000,00   |             |           |
|                  |                                                                  |           | CONTRIBUTO      |           | 50.000,00   |             |           |
|                  |                                                                  |           | TOTALE          |           | 95.500,00   |             |           |

| COMUNE DI MAZZE' |                                                    |           | ENTRATE TIT. IV |         |             |             | TOTALE    |
|------------------|----------------------------------------------------|-----------|-----------------|---------|-------------|-------------|-----------|
|                  |                                                    |           | CONTRIBUTO      |         | CIMITERIALI | ONERI       |           |
| ANNO 2025        |                                                    |           |                 |         |             | URBANIZZ.   |           |
|                  |                                                    |           |                 |         | CAP. 766    | CAP. 878    |           |
| OGGETTO          |                                                    |           | CAP.            | IMPORTO |             |             |           |
| 2063             | SPESE PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE                | 15.000,00 |                 |         | 5.000,00    | 10.000,00   | 15.000,00 |
| 2178             | EDIFICI CULTO - CONTRIBUTO                         | 500,00    |                 |         |             | 500,00      | 500,00    |
| 3000             | MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE E PIAZZE PUBBLICHE | 30.000,00 |                 |         | 5.000,00    | 25.000,00   | 30.000,00 |
|                  |                                                    |           |                 |         | TOT. CIMIT. | TOT. OO.UU. |           |
| Totale           |                                                    | 45.500,00 |                 | 0,00    | 10.000,00   | 35.500,00   | 45.500,00 |
|                  |                                                    |           |                 |         |             |             | 45.500,00 |
|                  |                                                    |           | FINANZIAMENTI:  |         |             |             |           |
|                  |                                                    |           | OO.UU.          |         | 35.500,00   |             |           |
|                  |                                                    |           | CIMITERIALI     |         | 10.000,00   |             |           |
|                  |                                                    |           | CONTRIBUTO      |         | 0,00        |             |           |
|                  |                                                    |           | TOTALE          |         | 45.500,00   |             |           |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 investimenti senza esborso finanziario.

## 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 15.000,00 pari allo 0,51% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 15.000,00 pari allo 0,52% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 15.000,00 pari allo 0,52% 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 20.000,00, pari allo 0,50 % rispetto al totale di cassa dei titoli I – II – IV di spesa;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### ***Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)***

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
  - euro 124.252,00 per l'anno 2023;
  - euro 115.927,00 per l'anno 2024;
  - euro 115.927,00 per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

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

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

L'Ente **si è avvalso** della c.d. “regola del +1” come da FAQ 26/27 di Arconet.

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:

| Esercizio finanziario 2023                                                 |                      |                                       |                                    |                  |                |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI                                                                     | BILANCIO<br>2022 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF.<br>d=(c-b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 2.293.053,00         | 85.586,19                             | 85.586,30                          | 0,11             | 0,04           |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                            | 88.323,00            | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00           |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                           | 551.594,00           | 38.665,70                             | 38.665,70                          | 0,00             | 0,07           |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                         | 6.200.008,00         | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00           |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                 | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | n.d.           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>9.132.978,00</b>  | <b>124.251,89</b>                     | <b>124.252,00</b>                  | <b>0,11</b>      | <b>0,01</b>    |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>2.932.970,00</b>  | <b>124.251,89</b>                     | <b>124.252,00</b>                  | <b>0,11</b>      | <b>0,04</b>    |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                           | <b>6.200.008,00</b>  | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    |
| Esercizio finanziario 2024                                                 |                      |                                       |                                    |                  |                |
| TITOLI                                                                     | BILANCIO<br>2023 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF.<br>d=(c-b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 2.338.468,00         | 86.694,45                             | 86.695,30                          | 0,85             | 0,04           |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                            | 43.545,00            | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00           |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                           | 526.989,00           | 29.231,70                             | 29.231,70                          | 0,00             | 0,06           |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                         | 95.500,00            | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00           |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                 | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | n.d.           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>3.004.502,00</b>  | <b>115.926,15</b>                     | <b>115.927,00</b>                  | <b>0,85</b>      | <b>0,04</b>    |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>2.909.002,00</b>  | <b>115.926,15</b>                     | <b>115.927,00</b>                  | <b>0,85</b>      | <b>0,04</b>    |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                           | <b>95.500,00</b>     | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    |
| Esercizio finanziario 2025                                                 |                      |                                       |                                    |                  |                |
| TITOLI                                                                     | BILANCIO<br>2024 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF.<br>d=(c-b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 2.353.841,00         | 86.694,45                             | 86.695,30                          | 0,85             | 0,04           |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                            | 43.545,00            | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00           |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                           | 511.989,00           | 29.231,70                             | 29.231,70                          | 0,00             | 0,06           |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                         | 45.500,00            | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00           |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                 | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | n.d.           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>2.954.875,00</b>  | <b>115.926,15</b>                     | <b>115.927,00</b>                  | <b>0,85</b>      | <b>0,04</b>    |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>2.909.375,00</b>  | <b>115.926,15</b>                     | <b>115.927,00</b>                  | <b>0,85</b>      | <b>0,04</b>    |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>                                           | <b>45.500,00</b>     | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    |

### *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.

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

### *Fondo di garanzia dei debiti commerciali*

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **non siano** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2), in quanto non sono previste contrazioni di nuovi mutui.

### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno                                  | 2021                | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 3.133.012,39        | 3.391.378,30        | 3.251.341,63        | 3.106.801,99        | 2.957.788,58        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 383.471,00          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)               | 125.105,09          | 140.036,67          | 144.539,64          | 149.013,41          | 151.667,93          |
| 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>3.391.378,30</b> | <b>3.251.341,63</b> | <b>3.106.801,99</b> | <b>2.957.788,58</b> | <b>2.806.120,65</b> |

22

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        | 111.150,63        | 112.481,88        | 108.088,44        | 103.527,39        | 98.784,87         |
| Quota capitale          | 125.105,09        | 140.036,67        | 144.539,64        | 149.013,41        | 151.667,93        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>236.255,72</b> | <b>252.518,55</b> | <b>252.628,08</b> | <b>252.540,80</b> | <b>250.452,80</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, pari a euro 108.088,44 per il 2023, euro 103.527,39 per il 2024, euro 98.784,87 per il 2025, 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.

*In caso negativo fornire spiegazioni.*

|                       | 2021         | 2022         | 2023         | 2024         | 2025         |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi     | 111.150,63   | 112.481,88   | 108.088,44   | 103.527,39   | 98.784,87    |
| entrate correnti      | 3.050.038,36 | 3.056.493,00 | 2.932.970,00 | 2.909.002,00 | 2.909.375,00 |
| % su entrate correnti | 3,64%        | 3,68%        | 3,69%        | 3,56%        | 3,40%        |
| Limite art. 204 TUEL  | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       |

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non **prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

### **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.

L'Ente ha provveduto, con deliberazione C.C. n. 41 del 29-11-2022, 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].

23

### **Garanzie rilasciate**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

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

## PNRR

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

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

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

|                                                                                                                                      |                     |             | CUP             | Decreto finanziamento   | CAPITOLI DI BILANCIO |         | ANNO              | ANNO             | ANNO        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|-----------------|-------------------------|----------------------|---------|-------------------|------------------|-------------|
|                                                                                                                                      |                     |             |                 |                         | ENTRATA              | SPESA   | 2023              | 2024             | 2025        |
| Investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per le PA Locali"                                                                            | 77.897,00 €         | Finanziata  | D31C22000530006 | n. 28 - 2 / 2022 - PNRR | 98/99                | 113/99  | 38.949,00         |                  |             |
| Avviso Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici"                                                                  | 79.922,00 €         | Finanziata  | D31F22001980006 | n. 32 - 2 / 2022 - PNRR | 830/99               | 1938/99 | 39.961,00         |                  |             |
| Avviso Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SP"                                 | 14.000,00 €         | Finanziata  | D31F22001980006 | n. 25 - 3 / 2022 - PNRR | 831/99               | 1937/99 | 14.000,00         |                  |             |
| Avviso Misura 1.4.3 "Adozione app IO"                                                                                                | 8.019,00 €          | Accettata   | D31F22002640006 |                         | 832/99               | 1938/2  | 8.019,00          |                  |             |
| Avviso Misura 1.4.3 "Adozione piattaforma pagoPA"                                                                                    | 21.852,00 €         | Accettata   | D31F22002650006 |                         | 833/99               | 1938/3  | 21.852,00         |                  |             |
| Avviso Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali"                                                                                 | 23.147,00 €         | In verifica |                 |                         | 834/99               | 1938/4  | 23.147,00         |                  |             |
| Missione 2 componente 4 investimento 2.2 - Ristrutturazione per adeguamento normativo ed efficientamento energetico edifici pubblici | 100.000,00 €        |             |                 |                         | 824/99               | 2938/2  | 50.000,00         | 50.000,00        |             |
| <b>totale</b>                                                                                                                        | <b>324.837,00 €</b> |             |                 |                         |                      |         | <b>195.928,00</b> | <b>50.000,00</b> | <b>0,00</b> |

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla [FAQ 48 di Arconet](#) anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese 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.

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

**c) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

**d) 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-*quiquies* 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**  
**Marco SALVATO**