

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Verbale: 2/2023

Progressivo: 54

Data: 02/03/2023

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DUP 2023-2025, SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 E DOCUMENTI ALLEGATI

Premesso che il sottoscritto Revisore Unico ha:

- Esaminato il DUP 2023-2025 e la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 267/2000 “Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali e applicati pubblicati sul sito ARCONET – Armonizzazione contabile enti territoriali;
- tenuto conto dei principi di revisione emanati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e in particolare il principio n. 3;

presenta

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

Torino, 2 marzo 2023

Il Revisore Unico

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Allegato 1

Verbale: 2/2023

Progressivo: 54

Data: 02/03/2023

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	446
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	447
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	447
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021 – RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2022.....	447
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	449
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	449
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	450
Previsioni di cassa.....	450
Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025.....	452
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	453
La nota integrativa.....	454
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	455
Verifica della coerenza interna	455
Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUPS	455
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	456
A) ENTRATE	456
<i>Entrate da fiscalità locale</i>	<i>456</i>
<i>Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....</i>	<i>457</i>
<i>Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....</i>	<i>457</i>
<i>Sanzioni amministrative da codice della strada.....</i>	<i>457</i>
<i>Proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>457</i>
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	457
<i>Spese di personale.....</i>	<i>458</i>
<i>Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....</i>	<i>458</i>
<i>Spese per acquisto beni e servizi</i>	<i>459</i>
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....</i>	<i>459</i>
<i>Fondo di riserva di competenza</i>	<i>460</i>
<i>Fondo di riserva di cassa</i>	<i>460</i>
ORGANISMI PARTECIPATI.....	461
SPESE IN CONTO CAPITALE	461
INDEBITAMENTO	463
PNRR / CONTRIBUTI REGIONE PIEMONTE NTL	463

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	464
CONCLUSIONI.....	465

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Chiomonte nominato con delibera consiliare n. 18 del 01/09/2020

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 24/02/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 24/02/2023 con delibera n. 17 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2022;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione deliberato è relativo al 2020. Il bilancio è pubblicato solo sul sito del Comune e nella banca dati BDAP;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 28/12/2018);
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

necessari per l'espressione del parere:

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

- il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- la proposta di delibera al Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del DL 112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9, comma 28 del DL 78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

- 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 e 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 10/12 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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Con delibera GC 36/2022 (6° VB) ratificata dal Consiglio il 26/12/2022 l'Ente ha aggiornato gli stanziamenti 2022 del bilancio di previsione 2022-2024.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021 – RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2022**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 19/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale protocollo 5 in data 05/05/2022 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;

447

verbale 2/2023

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/21
Risultato di amministrazione (+)	951.724,17
di cui:	
a) Fondi vincolati	261.977,43
b) Fondi accantonati	345.042,20
c) Fondi destinati ad investimento	92.030,31
d) Fondi liberi	252.674,23
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	951.724,17

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con determina 215 del 12/10/2022 è **interventuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre 2021 presenta una disponibilità di € 1.191.873,38.

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.

Per quanto riguarda il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022, l'Ente ha formulato una ragionevole previsione formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

	31/12/22
Risultato di amministrazione presunto (+)	1.612.935,95
di cui:	
a) Fondi vincolati	247.883,43
b) Fondi accantonati	346.042,20
c) Fondi destinati ad investimento	92.030,31
d) Fondi liberi	926.980,01
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	1.612.935,95

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO
Mandato triennale 2020 - 2023

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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.

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dell'anno 2023	PREVISIONI dell'anno 2024	PREVISIONI dell'anno 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	63.455,27	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	348.138,86	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	39.391,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsione di cassa	1.191.873,38	2.064.757,54		
10000 Titolo1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	149.680,35	previsione di competenza	796.209,00	761.000,00	767.885,00	768.397,00
			previsione di cassa	924.136,00	910.680,35		
20000 Titolo2	Trasferimenti correnti	72.533,08	previsione di competenza	631.560,05	386.834,43	298.372,26	11.870,96
			previsione di cassa	719.833,85	459.367,51		
30000 Titolo3	Entrate extratributarie	806.199,48	previsione di competenza	1.797.406,64	1.138.451,05	481.400,70	729.300,00
			previsione di cassa	2.391.272,35	1.944.650,53		
40000 Titolo4	Entrate in conto capitale	2.132.056,88	previsione di competenza	4.086.390,91	6.176.360,43	3.219.582,60	3.113.622,66
			previsione di cassa	4.681.436,26	8.308.417,31		
50000 Titolo5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	780.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	780.000,00	0,00		
90000 Titolo9	Entrate per conto terzi e partite di giro	16.220,35	previsione di competenza	687.000,00	1.002.000,00	1.002.000,00	967.000,00
			previsione di cassa	705.930,89	1.018.220,35		
	Totale Titoli	3.176.690,14	previsione di competenza	8.778.566,60	9.464.645,91	5.769.240,56	5.590.190,62
			previsione di cassa	10.202.609,35	12.641.336,05		
	Totale Generale delle Entrate	3.176.690,14	previsione di competenza	9.229.551,73	9.464.645,91	5.769.240,56	5.590.190,62
			previsione di cassa	11.394.482,73	14.706.093,59		

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO
Mandato triennale 2020 - 2023

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dell'anno 2023	PREVISIONI dell'anno 2024	PREVISIONI dell'anno 2025
Titolo1	Spese correnti	823.636,31	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	3.270.221,96 (0,00) 3.847.636,04	2.247.485,48 (161.010,52) 3.062.128,67	1.501.057,96 (23.775,70) (0,00)	1.495.467,96 (0,00) (0,00)
Titolo2	Spese in conto capitale	2.538.851,30	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	5.219.829,77 (0,00) 5.641.883,20	6.179.360,43 (0,00) 8.718.211,73	3.222.582,60 (0,00) (0,00)	3.116.622,66 (0,00) (0,00)
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
Titolo4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	37.500,00 (0,00) 37.500,00	35.800,00 (0,00) 35.800,00	43.600,00 (0,00) (0,00)	11.100,00 (0,00) (0,00)
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	265.938,25	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	687.000,00 (0,00) 921.630,32	1.002.000,00 (0,00) 1.267.938,25	1.002.000,00 (0,00) (0,00)	967.000,00 (0,00) (0,00)
	Totale Titoli	3.628.425,86	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	9.214.551,73 (0,00) 10.448.649,56	9.464.645,91 (161.010,52) 13.084.078,65	5.769.240,56 (23.775,70) (0,00)	5.590.190,62 (0,00) (0,00)
	Totale Generale delle Spese	3.628.425,86	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plur.vincolato previsione di cassa	9.214.551,73 (0,00) 10.448.649,56	9.464.645,91 (161.010,52) 13.084.078,65	5.769.240,56 (23.775,70) (0,00)	5.590.190,62 (0,00) (0,00)

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.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Ente non ha fornito previsioni per il FPV.

Il FPV sarà iscritto in bilancio in sede di variazione susseguente al riaccertamento ordinario dei residui da predisporre ai fini della redazione del rendiconto 2022.

Si precisa che la contabilizzazione del FPV deve tener conto delle novità approvato con il Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1° marzo 2019 con cui sono stati aggiornati gli allegati al D. Lgs. 118/2011 al fine di disciplinare la contabilizzazione delle spese di progettazione e le modifiche alla disciplina del Fondo Pluriennale Vincolato per le opere pubbliche.

Previsioni di cassa

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
	Fondo di Cassa all'1/1/2023	2.064.757,54
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	910.680,35
2	Trasferimenti correnti	459.367,51
3	Entrate extratributarie	1.944.650,53
4	Entrate in conto capitale	8.308.417,31
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.018.220,35
	TOTALE TITOLI	12.641.336,05
	TOTALE GENERALE ENTRATE	14.706.093,59

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
1	Spese correnti	3.062.128,67
2	Spese in conto capitale	8.718.211,73
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	35.800,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.267.938,25
	TOTALE TITOLI	13.084.078,65
	SALDO DI CASSA	1.622.014,94

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.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che:

- la previsione della cassa a inizio esercizio (01/01/2023) sia calcolata sulla base del saldo di Tesoreria più aggiornato disponibile e delle previsioni di incasso e di pagamento a fine anno alla data di redazione dello schema di bilancio.
- La previsione di cassa sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione e dei pagamenti da terminare.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti e i responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa non comprende cassa vincolata.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto.

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		0,00	0,00	2.064.757,54
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	149.680,35	761.000,00	910.680,35	910.680,35
2	Trasferimenti correnti	72.533,08	386.834,43	459.367,51	459.367,51
3	Entrate extratributarie	806.199,48	1.138.451,05	1.944.650,53	1.944.650,53
4	Entrate in conto capitale	2.132.056,88	6.176.360,43	8.308.417,31	8.308.417,31
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	16.220,35	1.002.000,00	1.018.220,35	1.018.220,35
	TOTALE TITOLI	3.176.690,14	9.464.645,91	12.641.336,05	12.641.336,05
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.176.690,14	9.464.645,91	12.641.336,05	14.706.093,59

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	823.636,31	2.247.485,48	3.071.121,79	3.062.128,67
2	Spese In Conto Capitale	2.538.851,30	6.179.360,43	8.718.211,73	8.718.211,73
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0,00	-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	-	35.800,00	35.800,00	35.800,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	265.938,25	1.002.000,00	1.267.938,25	1.267.938,25
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.628.425,86	9.464.645,91	13.093.071,77	13.084.078,65
	SALDO DI CASSA				1.622.014,94

Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO
Mandato triennale 2020 - 2023

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza anno 2023	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.064.757,54			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 0,00		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 0,00		2.286.285,48 0,00	1.547.657,96 0,00	1.509.567,96 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	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti <i>di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato</i> <i>- Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</i>	(-) 0,00		2.247.485,48 0,00 19.414,65	1.501.057,96 0,00 19.983,13	1.495.467,96 0,00 19.976,58
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-) 0,00		35.800,00 0,00 0,00	43.600,00 0,00 0,00	11.100,00 0,00 0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F)			3.000,00	3.000,00	3.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 0,00		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 3.000,00		3.000,00	3.000,00	3.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) 0,00		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)	O = G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non si è avvalso della facoltà (ex comma 866 dell'art. 1 della Legge 205/2017) di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali per finanziare le quote capitali dei mutui in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

- d) entrate per eventi calamitosi;
- e) alienazione di immobilizzazioni;
- f) accensioni di prestiti;
- g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) consultazioni elettorali o referendarie locali,
- b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,
- c) eventi calamitosi,
- d) sentenze esecutive ed atti equiparati,
- e) investimenti diretti,
- f) contributi agli investimenti.

Nel bilancio non sono iscritte entrate non ricorrenti destinate a spese correnti e non vi sono spese del titolo I non ricorrente.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica, come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal principio contabile 4/2 della contabilità finanziaria aggiornato dal decreto 01/08/2019, le seguenti informazioni. Accanto ad ogni punto è indicato - tra parentesi - l'esito delle verifiche effettuate dall'organo di revisione:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo; [OK]
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente; [OK]
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili; [OK]
- d) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi; [NOK, l'Ente fa rinvio al riaccertamento ordinario dei residui]
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti; [non applicato]
- f) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata; [non applicato]
- g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei rispettivi siti internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel; [OK]
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale; [OK].

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica della coerenza interna**

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUPS

Il DUP semplificato è stato predisposto dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal principio contabile applicato di cui all'All. 4/1 del D. Lgs. 118/2011, e, in particolare al punto 8.4.1 per gli enti locali con popolazione fino a 2.000 abitanti. Lo schema del DUP è stato approvato dalla Giunta comunale unitamente allo schema di bilancio con delibera n. 17 del 24/02/2023.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Si rinvia allo schema di programma 2019-2024 e agli atti e documenti depositati presso gli uffici competenti e, in particolare, alla delibera GC 8 del 13/02/2023.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Non si prevedono acquisti di beni e servizi oltre la soglia di 40.000 euro di cui all'art. 21, 6° comma, D. Lgs. 50/2016.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Si rinvia alla delibera GC 39 del 11/05/2021 (atto 40 del 10/06/2021) inerente all'aggiornamento del programma del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001. Si rinvia altresì alla delibera GC 10 del 13/02/2023.

Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

Si rinvia alla delibera GC 14 del 13/02/2023.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Si rinvia alla delibera GC 13 del 13/02/2023.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF nella misura dello 0,80%, confermando l'aliquota deliberata per il 2022.

Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
scaglione unico	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%
importo	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

NUOVA IMU

Il bilancio è stimato in base alla nuova normativa istitutiva della nuova IMU (a seguito dell'abolizione della IUC) e al nuovo Regolamento comunale, con aliquota ordinaria al 9,9 per mille.

Pertanto, Il gettito stimato dall'Ente è così composto:

TRIBUTI LOCALI	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	500.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
TARI	199.909,00	245.700,00	222.585,00	223.097,00
TEFA	300,00	300,00	300,00	300,00
Totale	699.909,00	695.700,00	672.585,00	673.097,00

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.

Altri Tributi Comunali

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Tributi comunali	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
canone unico patrimoniale	4.900,00	4.900,00	4.900,00	4.900,00
Totale	4.900,00	4.900,00	4.900,00	4.900,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le voci di entrata relative ai vari tributi destinate al recupero dell'evasione tributaria, sono di seguito evidenziate.

Tributo	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	11.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ADDIZIONALE IRPEF				
TARI				
TOSAP				
IMPOSTA PUBBLICITA'				
IMPOSTA DI SOGGIORNO				
Totale	11.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00

Per quanto riguarda la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 si rinvia al paragrafo specifico nel seguito della relazione.

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

Sono stanziati € 5.000 sul bilancio anno 2023 per permessi da costruire.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Non sussistono.

Proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Sono così previsti:

Entrate	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.621.781,64	1.068.351,05	411.300,70	659.200,00
altre entrate da redditi di capitale	53.715,00			
rimborsi e altre entrate correnti	121.910,00	70.100,00	70.100,00	70.100,00
Totale	1.797.406,64	1.138.451,05	481.400,70	729.300,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA (TIT. I)	2022 assestato	2023	2024	2025
101 Redditi da lavoro dipendente		407.400,00	402.400,00	399.900,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente		36.315,00	36.315,00	33.315,00
103 Acquisto di beni e servizi		1.172.220,86	803.405,86	803.917,86
104 Trasferimenti correnti		450.216,50	151.610,00	151.610,00
105 Trasferimenti di tributi				
106 Fondi perequativi				
107 Interessi passivi		13.340,00	12.330,00	11.440,00
108 Altre spese per redditi da capitale				
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate		6.200,00	3.200,00	3.200,00
110 Altre spese correnti		161.793,12	91.797,10	92.085,10
Totale	3.270.221,96	2.247.485,48	1.501.057,96	1.495.467,96

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 417.602,23, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP e al netto dei rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DL. 34/2019 in tema del nuovo sistema di calcolo per la capacità assunzionale si colloca nella fascia 1 – Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti bassa. Il valore soglia è il 29,5% e la somma per assunzioni a tempo indeterminato è pari a € 388.502,63.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Costo 2008	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spese macroaggregato 101		407.400,00	402.400,00	399.900,00
Irap macroaggregato 102 (solo IRAP)		36.315,00	36.315,00	33.315,00
Totale spese di personale (A)	417.602,23	443.715,00	438.715,00	433.215,00
(-) Componenti escluse (B)		62.116,76	58.005,76	51.923,76
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	417.602,23	381.598,24	380.709,24	381.291,24
(ex art. 1, comma 562, legge n. 296/ 2006)				

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non sussistono.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO*Mandato triennale 2020 - 2023*

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

Si evidenzia che la L.157/2019 di conversione del DL 124/2019 ha abrogato, tra gli altri, i limiti di spesa per studi e incarichi di consulenza.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione del bilancio relativa agli acquisti di beni e servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e servizi allegato al DUPS;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione operate dall'ente.

Si ricorda che la richiamata L. 157/2019 di conversione del DL 124/2019 ha espressamente abrogato, tra gli altri, l'obbligo di adozione del piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2023-2025 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	761.000,00	18.604,34	18.604,34	0,00	2,44%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	386.834,43	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.138.451,05	810,31	810,31	0,00	0,07%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.176.360,43	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.
TOTALE GENERALE	8.462.645,91	19.414,65	19.414,65	0,00	0,23%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.286.285,48	19.414,65	19.414,65	0,00	0,85%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	6.176.360,43	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	767.885,00	19.198,18	19.198,18	0,00	2,50%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	298.372,26	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	481.400,70	784,95	784,95	0,00	0,16%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.219.582,60	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.
TOTALE GENERALE	4.767.240,56	19.983,13	19.983,13	0,00	0,42%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.547.657,96	19.983,13	19.983,13	0,00	1,29%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.219.582,60	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	768.397,00	19.242,34	19.242,34	0,00	2,50%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	11.870,96	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	729.300,00	734,24	734,24	0,00	0,10%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.113.622,66	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.
TOTALE GENERALE	4.623.190,62	19.976,58	19.976,58	0,00	0,43%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.509.567,96	19.976,58	19.976,58	0,00	1,32%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.113.622,66	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro-aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 13.428,47 pari allo 0,60% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 12.863,97 pari allo 0,86% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 13.158,52 pari allo 0,88% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Fondo di riserva di cassa

L'importo di euro 30.000 per l'anno 2023 rientra nei limiti previsti dall'art. 166, 2-quater del TUEL.

Altri fondi

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Riguardano l'accantonamento al fondo rinnovi contrattuali pari a:

anno 2023 – euro 5.150

anno 2024 – euro 5.150

anno 2025 – euro 5.150

E l'accantonamento a fondo contenzioso per:

anno 2023 – euro 1.000

anno 2024 – euro 1.000

anno 2025 – euro 1.000

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2023-2025 l'ente NON prevede di esternalizzare alcun nuovo servizio.

L'Ente ha indicato l'elenco degli indirizzi internet ove reperire i bilanci d'esercizio degli organismi partecipati.

L'Ente ha provveduto entro il 31/12/2022 alla revisione periodica delle partecipazioni detenute alla data del 31/12/2021 ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

Non sussistono.

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

Sono evidenziate nella nota tecnica allegata alla revisione periodica summenzionata.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023, 2024 e 2025 sono finanziate come segue:

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO
Mandato triennale 2020 - 2023

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2023	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	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	(+)	6.176.360,43	3.219.582,60	3.113.622,66
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	(+)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa</i>	(-)	6.179.360,43 0,00	3.222.582,60 0,00	3.116.622,66 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00

Si da atto che le entrate del titolo 4.00 accolgono le risorse derivanti dalla Convenzione con la regione Piemonte in merito alle **opere NLTL** e al relativo programma 2022-2025, come evidenziato nel DUP e nel programma triennale delle opere pubbliche. Il programma complessivo ha un valore di € 14.092.852,06 di cui € 12.127.041,69 di competenza 2023-2025.

Il sistema di monitoraggio dei singoli interventi è stabilito all'art. 6 della medesima Convenzione, secondo cui:

“Il Comune si impegna a [...] inviare a Regione Piemonte entro il 1 marzo di ciascun anno, relativamente ai dati di consuntivo, al 31 dicembre dell'anno precedente, una relazione contenente le seguenti informazioni:

- La descrizione di ciascun intervento con individuazione delle fasi maggiormente significative;
- Lo stato delle fasi autorizzative e attività negoziali espletate;
- Lo stato di attuazione, con indicazione degli interventi completati e di quelli in corso di esecuzione;
- I costi e i tempi di realizzazione, con gli eventuali scostamenti registrati rispetto ai tempi e ai costi stabiliti;
- Le erogazioni ricevute, con separata indicazione di quelle ricevute dallo Stato e da altre fonti;
- Le risorse finanziarie impegnate e contabilizzate per gli interventi;
- L'attività di monitoraggio avviata”.

Si da atto che alla data di stesura del presente parere la relazione summenzionata non è stata ancora trasmessa alla Regione Piemonte.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non vi sono previsioni di acquisti in locazione finanziaria per gli anni 2023-2025.

Limitazione acquisto immobili

Non vi sono previsioni di acquisto immobili per gli anni 2023-2025.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

INDEBITAMENTO

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.

L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	14.500,00	13.340,00	12.330,00	11.440,00
entrate correnti (a-2)	3.225.175,69	2.286.285,48	1.547.657,96	1.509.567,96
% su entrate correnti	0,45%	0,58%	0,80%	0,76%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	447.225,56	406.439,49	369.389,51	333.699,57	299.947,67
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	41.000,00	37.500,00	35.800,00	43.600,00	11.100,00
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)	213,93	450,02	110,06	9.848,10	120,04
Totale fine anno	406.439,49	369.389,51	333.699,57	299.947,67	288.967,71
Nr. Abitanti al 31/12	870	858	860	860	860
Debito medio per abitante	467,17	430,52	388,02	348,78	336,01

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	34.620,00	14.500,00	13.340,00	12.330,00	11.440,00
Quota capitale	41.000,00	37.500,00	35.800,00	43.600,00	11.100,00
Totale fine anno	75.620,00	52.000,00	49.140,00	55.930,00	22.540,00

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'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.

PNRR / CONTRIBUTI REGIONE PIEMONTE NLTL

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

L'Organo di revisione ha verificato che l'attuale organizzazione interna dell'Ente è sufficiente per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR. Gli unici fondi si riferiscono al capitolo dell'efficientamento energetico preesistente al PNRR e fatto confluire su quest'ultimo.

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

Anno 2021: efficientamento energetico e messa in sicurezza degli edifici per importo di € 100.000. Lavori terminati e caricati in BDAP.

Anno 2022: efficientamento energetico e messa in sicurezza degli edifici per € 50.000. Lavori in corso non ancora rendicontati.

Anno 2023: efficientamento energetico e messa in sicurezza degli edifici per € 50.000. Stanziamento di bilancio.

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 **non ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR in quanto vi è soltanto il contributo per efficientamento energetico e messa in sicurezza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) in quanto per la gestione degli attuali fondi c'è un solo capitolo in entrata e uno in uscita vincolati uno all'altro.

Per quanto riguarda le opere previste nel **progetto NLTL** si rinvia al capitolo dedicato al finanziamento delle spese in conto capitale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- 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, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a fronte della erogazione dei contributi pianificati e dei finanziamenti previsti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

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

e) Monitoraggio degli interventi relativi al programma NLTL

L'organo di revisione richiede la verifica periodica, almeno su base semestrale, dell'avanzamento dei lavori e del sistema di monitoraggio dei costi come richiesto dall'art. 6 della Convenzione con Regione Piemonte, protocollo 810 del 03/03/2022.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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 sul DUP, sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2020 - 2023

e sui documenti allegati.

Torino, 2 marzo 2023

Il Revisore unico

