



# COMUNE DI MELLE

PROVINCIA DI CUNEO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

SISCA Dott.ssa Bombina

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Sica Bombina', is written over a horizontal line.



# COMUNE DI MELLE

PROVINCIA DI CUNEO

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 17 del 26/12/2022

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

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

Torino li 26/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE  
SISCA Dott.ssa Bombina

## SOMMARIO

PREMESSA .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	5
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....	14
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	21
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	24
INDEBITAMENTO .....	27
ORGANISMI PARTECIPATI .....	29
PNRR.....	30
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	32
CONCLUSIONI .....	33

## PREMESSA

La sottoscritta **SISCA Dott.ssa Bombina** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare **n. 46 del 30.12.2019**;

### *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, approvato dalla giunta comunale in data 29.11.2022 con delibera n. 74, 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 29.11.2022 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 Melle registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 297 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione **ha verificato** che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione dell'avanzo accantonato/vincolato presunto.

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

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con **delibera n. 10 del 29.04.2022** la proposta di rendiconto per l'esercizio **2021**.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data **25.04.2022 con verbale n. 02**.

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:

	<b>31/12/2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 200.400,33
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 7.046,66
b) Fondi accantonati	€ 19.242,80
c) Fondi destinati ad investimento	€ 16.397,41
d) Fondi liberi	€ 157.713,46
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 200.400,33</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 17.715,08 così dettagliato:

- Quote accantonate € 0,00
- Quote vincolate € 0,00
- Quote destinate agli investimenti € 0,00
- Quote disponibili € 17.715,08

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

Qualora l'Ente sia intervenuto l'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere con **verbale n. 07 del 19.07.2022**.

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

#### Situazione di cassa

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Disponibilità:	€ 158.052,14	€ 170.358,81	€ 201.598,06
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 17.715,08	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 146.111,74	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 261.572,66	€ 277.484,38	€ 283.906,00	€ 283.653,83
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 167.850,22	€ 57.447,81	€ 35.900,00	€ 35.650,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 123.190,00	€ 106.180,00	€ 105.980,00	€ 103.980,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 1.197.017,99	€ 256.843,00	€ 133.000,00	€ 85.000,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 105.000,00	€ 105.000,00	€ 105.000,00	€ 105.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 224.000,00	€ 424.000,00	€ 224.000,00	€ 224.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 2.242.457,69</b>	<b>€ 1.226.955,19</b>	<b>€ 887.786,00</b>	<b>€ 837.283,83</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 563.217,96	€ 422.962,19	€ 417.936,00	€ 418.383,83
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 1.331.719,73	€ 256.843,00	€ 133.000,00	€ 85.000,00
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 18.520,00	€ 18.150,00	€ 7.850,00	€ 4.900,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 105.000,00	€ 105.000,00	€ 105.000,00	€ 105.000,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 224.000,00	€ 424.000,00	€ 224.000,00	€ 224.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 2.242.457,69</b>	<b>€ 1.226.955,19</b>	<b>€ 887.786,00</b>	<b>€ 837.283,83</b>

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

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

Si dà atto che alla data di redazione del bilancio **non sussiste FPV**.

### ***Verifica degli equilibri anni 2023-2025***

L'Organo di revisione **ha verificato**:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D. Lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

### **FAL - Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		310.000,00			
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>	(+)	580.065,90 <i>0,00</i>	441.112,19 <i>0,00</i>	425.786,00 <i>0,00</i>	423.283,83 <i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	513.316,32	422.962,19	417.936,00	418.383,83
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	2.354,38	2.388,33	2.383,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - 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>	(-)	18.170,27 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	18.150,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	7.850,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	4.900,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>48.579,31</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> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	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 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>48.579,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	537.147,05	256.843,00	133.000,00	85.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	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	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	692.197,09	256.843,00	133.000,00	85.000,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	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>-155.050,04</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	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>203.529,27</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	(-)				
<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 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 del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione **ha verificato** che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione **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 **non sussiste la fattispecie**.

#### Utilizzo proventi alienazioni

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

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

**L'Ente non ha rinegoziato mutui.**

#### 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. 23.06.2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con **deliberazione n. 59 del 28.07.2022**.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dal Consiglio Comunale con **deliberazione n. 32 del 29.11.2022**.

Non sono state effettuate osservazioni da recepire nella nota di aggiornamento.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con **deliberazione n. 80 del 29.11.2022. Parere del revisore verbale n.16 del 26/12/2022**

### 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.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

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

#### Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

## **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è inserita nel documento unico di programmazione semplificato (DUPS).

Considerato che l'art. 6 del D.L. 80 del 09.06.2021 ha introdotto il PIAO (Piano Integrato di attività ed organizzazione) che è il documento unico di programmazione e governance che dal 30.06.2022 assorbe molti dei Piani che fino ad ora le Amministrazioni pubbliche erano tenute a predisporre annualmente tra le quali si annovera anche il Piano triennale del fabbisogno del personale.

Tenuto conto di tale innovazione e del fatto che la maggior parte delle amministrazioni pubbliche devono approvare il PIAO entro il 31 gennaio di ogni anno a decorrere dal 2023, la programmazione del personale del Comune di Melle, propedeutica al bilancio di previsione 2023/2025 viene inserita nella Nota di aggiornamento al DUPS 2023/2025 secondo quanto previsto nell'allegato 4/1 del D. Lgs. 118/2011 e verrà poi illustrata nel PIAO dopo l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2023/2025 nell'apposita sezione.

Tutto ciò premesso in relazione alla programmazione del fabbisogno triennale di personale 2023/2025 si riferisce preliminarmente:

- la dotazione organica, intesa come spesa potenziale massima imposta dal vincolo esterno di cui all'art. 1, commi 557 e seguenti, della L. n. 296/2006 e s.m.i., è pari ad **€ 166.741,34**;
- a seguito della revisione della struttura organizzativa dell'Ente, effettuata ai sensi dell'art. 6 del D. Lgs. n. 165/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, e della ricognizione delle eccedenze di personale, ai sensi dell'art. 33 del D. Lgs. n. 165/2001 e successive modificazioni ed integrazioni, **non emergono situazioni di personale in esubero**;
- i dipendenti in servizio comportano una spesa pari ad **€ 153.543,45 per il 2023**.

Nell'ambito della programmazione dei fabbisogni di personale 2023/2025 **non sono previste assunzioni**.

Per quanto concerne il lavoro flessibile si prevede:

- **un'assunzione a tempo determinato di personale di categoria C**, configurato come incarico ex comma 557 della legge 311/2004, finanziato con il Fondo del Ministero dell'interno per il concorso alla copertura dell'onere sostenuto dai Comuni con popolazione inferiore a 5.000 per le assunzioni con qualifica non dirigenziale in possesso di specifiche professionalità, al fine di consentire l'attuazione dei progetti PNRR previsto dall'art. 31 bis del D.L. 6 novembre 2021, n. 152. Si dà atto che tale assunzione avrà un orizzonte temporale individuato nel 2023 come da D.M. 12.10.2022;
- **il ricorso all'utilizzo del contratto flessibile ex art. 1 co. 557 L. 311/2004**, già utilizzato lo scorso anno, per assicurare il supporto, la collaborazione ed il coordinamento al Servizio Tecnico Comunale (Lavori pubblici – Urbanistica ed Edilizia).

In conformità agli orientamenti della Sezione autonomie della Corte dei Conti, considerata l'esiguità della spesa 2009, è da considerarsi quale "**limite**" di minima per l'ente, **la spesa sostenuta nell'anno 2022, corrispondente ad euro 13.525,68**.

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 nel triennio 2023-2025.

## **Programma degli incarichi**

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente approverà con deliberazione del Consiglio Comunale il programma degli incarichi.

## **PNRR**

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR (*si rinvia al successivo paragrafo dedicato al PNRR*).

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

### A) ENTRATE

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

#### *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 0,7%**.

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

#### **IMU**

*La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.*

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 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	€ 82.605,53	€ 90.757,38	€ 90.043,00	€ 90.045,00

#### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
TARI	€ 46.994,00	€ 48.686,00	€ 50.156,00	€ 49.935,00
<i>FCDE competenza</i>		€ 1.124,65	€ 1.158,60	€ 1.153,50

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023-2025 l'importo di cui al PEF approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 29.04.2022.

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

**Si ricorda che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) avendo riguardo alla circostanza che la delibera di approvazione delle tariffe TARI costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione ai sensi dell'art.172 TUEL e che, in ogni caso, il termine ultimo per l'approvazione del PEF TARI è fissato al 30 aprile 2023 salvo che il termine di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 scatti oltre il 30 aprile 2023; in tal caso il termine di approvazione del PEF viene automaticamente allineato al termine previsto per il bilancio di previsione.**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro **1.800,00**;
- il pagamento della TARI **non avviene tramite il sistema pagoPA.**

### **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune non ha istituito nuovi 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 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 3.291,87	€ 7.927,39	€ 8.000,00		€ 8.900,00		€ 8.600,00	
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

Non sono previsti proventi da sanzioni amministrative.

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

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	7.400,00	7.400,00	7.400,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	21.250,00	21.250,00	21.250,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>28.650,00</b>	<b>28.650,00</b>	<b>28.650,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.229,73	1.229,73	1.229,73
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>4,29%</b>	<b>4,29%</b>	<b>4,29%</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)	€ 75.710,00	€ 70.170,00	€ 69.970,00	€ 67.970,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)				
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ 1.229,73	€ 1.229,73	€ 1.229,73
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>1,75%</b>	<b>1,76%</b>	<b>1,81%</b>

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

Il Consiglio comunale nella seduta di approvazione del bilancio 2023-2025 definirà i servizi a domanda individuale.

### **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	€ 3.704,50	€ 8.600,00	€ 7.000,00		€ 7.000,00		€ 7.000,00	



**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>	€ 19.535,47	€ -	€ 19.535,47
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	€ 22.900,00	€ -	€ 22.900,00
<b>2023</b>	€ 3.000,00	€ -	€ 3.000,00
<b>2024</b>	€ 3.000,00	€ -	€ 3.000,00
<b>2025</b>	€ 3.000,00	€ -	€ 3.000,00

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

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 177.906,16	€ 164.664,67	€ 155.950,00	€ 154.950,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 12.600,00	€ 12.853,14	€ 12.100,00	€ 12.100,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 288.815,27	€ 185.350,00	€ 180.967,67	€ 182.710,60
104	Trasferimenti correnti	€ 60.561,35	€ 37.560,00	€ 46.710,00	€ 46.710,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 2.200,00	€ 1.380,00	€ 920,00	€ 630,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
110	Altre spese correnti	€ 20.635,18	€ 20.654,38	€ 20.788,33	€ 20.783,23
	<b>Totale</b>	<b>€ 563.217,96</b>	<b>€ 422.962,19</b>	<b>€ 417.936,00</b>	<b>€ 418.383,83</b>

### Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione **ha verificato** che le previsioni sono costruite tenendo conto, in particolare per le utenze relative a luce e gas, dell'aumento che ha interessato il 2022 ponderandolo con la spesa storica precedente.

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 33.300,00	€ 29.000,00	€ 29.000,00	€ 29.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 15.874,08	€ 11.000,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 9.600,00	€ 9.600,00	€ 9.600,00	€ 9.600,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
<b>Totale</b>	<b>€ 58.774,08</b>	<b>€ 49.600,00</b>	<b>€ 49.600,00</b>	<b>€ 49.600,00</b>

### Spese di personale

La spesa 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 contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 **rispetto al valore 2008, pari ad € 166.741,34** considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità interno];
- 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 8.794,11**.

Si riporta di seguito il CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALI (ART. 33, COMMA 4, D.L. 34/2019 - D.P.CM. 17 MARZO 2020

Incremento annuo della spesa di personale fino al 2024:						
Fascia	Popolazione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
a	0-999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
b	1000-1999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
c	2000-2999	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%
d	3000-4999	19,00%	24,00%	26,00%	27,00%	28,00%
e	5000-9999	17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%
f	10000-59999	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
g	60000-249999	7,00%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%
h	250000-1499999	3,00%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%
i	1500000>	1,50%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%

	IMPORTI		DEFINIZIONI
SPESA DI PERSONALE RENDICONTO ANNO 2021		147.166,16	definizione art. 2, comma 1, lett. a)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2019	435.584,97	432.105,54	definizione art. 2, comma 1, lett. b)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2020	434.400,72		
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2021	434.130,93		
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2021		2.600,00	
<b>RAPPORTO SPESA PERSONALE/ENTRATE CORRENTI</b>		<b>34,06%</b>	

**Il rapporto fra la spesa del personale e le entrate correnti risulta superiore al valore soglia per la fascia demografica di riferimento, pertanto è necessario che l'ente adotti un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100%.**

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente debba impostare un percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate;
- agendo sulla leva della spesa di personale;
- applicando un turn over inferiore al 100%.

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

	Media 2011/2013	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	130.260,48	164.664,67	155.950,00	154.950,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	8.624,51	11.253,14	10.400,00	10.400,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: personale in convenzione	39.726,64	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>178.611,63</b>	<b>184.917,81</b>	<b>175.350,00</b>	<b>174.350,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	11.870,29	14.398,30	14.398,30	14.398,30
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) fondo comma 5, art. 31-bis DL 152/2021 (PNRR)		13.567,81		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>166.741,34</b>	<b>156.951,70</b>	<b>160.951,70</b>	<b>159.951,70</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

Nelle componenti escluse, per l'anno 2023, oltre ai rinnovi contrattuali è contemplata la somma di € **13.567,81** pari al fondo di cui all'art. 31 bis del D.L. 6 novembre 2021, n. 152 (fondi PNRR).

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

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di **euro 1.552,92**.

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il **2023** ad euro **256.843,00**;
- per il **2024** ad euro **133.000,00**;
- per il **2025** ad euro **85.000,00**.

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 **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:

Titolo II – SPESE IN CONTO CAPITALE			RISORSE					
Codice Intervento	PIANO DEI CONTI	Importo	Risorse correnti destinate agli investimenti	Avanzo di amministrazioni	Contributo c/c capitale Stato-Regioni-Bim-Comunità Montana-Fondazioni con vincolo destinazione		Risorse concessioni edilizie	
					Cap.lo risors a	Importo	Cap.lo risors a	Importo
688	2.02.01.09.999 Acquisto fabbricato	25.000,00			360	25.000,00		
690	2.02.01.09.002 Manutenzione straordinaria degli immobili comunali	51.843,00			360 360.1	25.000,00 26.843,00		
700	2.02.01.06.001 Acquisto PC, macchine per ufficio e materiale informatico	2.000,00			360	2.000,00		

737.1	2.05.99.99.999 PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 – Interventi di efficientamento energetico patrimonio comunale	50.000,00			343.1	50.000,00		
762.1	2.02.01.09.999 Sistemazione aree verdi	5.000,00			360	5.000,00		
782	2.02.01.09.012 Sistemazione e potenziamento II.PP.	10.000,00			360	10.000,00		
783	2.02.01.99.999 Acquisto arredo urbano	5.000,00			360	5.000,00		
786.2	2.02.01.09.013 Realizzazione piste forestali	5.000,00			360	5.000,00		
786.5	2.02.01.09.012 Acquisto segnaletica stradale/turistic a	1.000,00					370	1.000,00
788	2.02.01.09.012 Sistemazione strade comunali	32.000,00			360	30.000,00	370	2.000,00
791	2.02.01.05.999 Manutenzione straordinaria automezzi, acquisto accessori	5.000,00			360	5.000,00		
793	2.02.01.09.016 Lavori di adeguamento e miglioramento area sportiva/area camper	35.000,00			360	35.000,00		
794.1	2.05.99.99.999 Manutenzione straordinaria parco giochi	10.000,00			360	10.000,00		
798	2.02.01.09.999 Interventi arredo urbano	15.000,00			360	15.000,00		
799.1	2.03.02.01.001 Contributi straordinari per recupero forni e piloni	5.000,00			360	5.000,00		
	<b>TOTALE</b>	<b>256.843,00</b>				<b>253.843,00</b>		<b>3.000,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

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

	2023	2024	2025
Opere a scampo di permesso di costruire	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.000,00</b>	<b>€ 3.000,00</b>	<b>€ 3.000,00</b>

L'Organo di revisione **ha verificato** che Ente non ha in essere e non intende acquisire beni con contratto di PPP.

## 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:

<b>anno 2023 -</b>	<b>euro 1.300,00</b>	<b>pari allo</b>	<b>0,31%</b>	<b>delle spese correnti;</b>
<b>anno 2024 -</b>	<b>euro 1.300,00</b>	<b>pari allo</b>	<b>0,31%</b>	<b>delle spese correnti;</b>
<b>anno 2025 -</b>	<b>euro 1.300,00</b>	<b>pari allo</b>	<b>0,31%</b>	<b>delle spese correnti;</b>

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

**La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.**

**La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.**

### ***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 1.500,00**;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- **euro 2.354,38**      **per l'anno 2023;**
- **euro 2.388,33**      **per l'anno 2024;**
- **euro 2.383,23**      **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 della media semplice** (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente **non 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:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 2.354,38	€ 2.388,33	€ 2.383,23

### ***Fondi per spese potenziali***

L'Organo di revisione **ha verificato** che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 800,00		€ 900,00		€ 900,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente non 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.

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

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

- **ha effettuato** le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	<b>Rendiconto anno 2021</b>
Fondo rischi contenzioso	0
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (indennità di fine mandato)	1.968,00
.....	0
.....	0

## 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.

**Non sono programmati investimenti con ricorso all'indebitamento.**

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	81.659,61	59.672,66	41.152,66	23.002,66	15.152,66
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	21.986,95	18.520,00	18.150,00	7.850,00	4.900,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>59.672,66</b>	<b>41.152,66</b>	<b>23.002,66</b>	<b>15.152,66</b>	<b>10.252,66</b>

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	3.060,13	2.200,00	1.380,00	920,00	630,00
Quota capitale	21.986,95	18.520,00	18.150,00	7.850,00	4.900,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>25.047,08</b>	<b>20.720,00</b>	<b>19.530,00</b>	<b>8.770,00</b>	<b>5.530,00</b>

27

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

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	3.060,13	2.200,00	1.380,00	920,00	630,00
entrate correnti	435.584,97	434.400,72	434.130,93	552.612,88	441.112,19
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,70%</b>	<b>0,51%</b>	<b>0,32%</b>	<b>0,17%</b>	<b>0,14%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

***Gli enti con popolazione ≥ 5.000 abitanti possono utilizzare quote di avanzo destinato a investimenti per l'estinzione anticipata dei prestiti (successivamente all'approvazione del rendiconto, verificando la sussistenza delle condizioni previste dall'art. 187, co. 2, lett. e) del TUEL, somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del FCDE; garanzia di un pari livello di investimenti aggiuntivi).***

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

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere			
Accantonamento			
Garazie che concorrono al limite indebitamento	1.909,33	1.817,76	1.723,16

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione **ha verificato** che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31.12.2021.

L'Organo di Revisione **prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.**

L'Organo di revisione **prende atto che l'Ente non intende** sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

### ***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.

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

**L'Ente provvederà entro il 31.12.2022**, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette. Non si rileva alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D. Lgs. n. 175/2016].

### ***Garanzie rilasciate***

**Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati.**

**PNRR**

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

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - CUP J15F2100087000 1 - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE - Annualità 2021	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	31/12/2022	100.000,00	Conclusioni
PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - CUP J12C2200087000 6 - INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PATRIMONIO COMUNALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	30/06/2023	50.000,00	Esecuzione
PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - CUP J19J2000020000 1 - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI E PERCORSI PEDONALI (L. 145/2018)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	31/10/2023	560.000,00	Esecuzione
PNRR - MISURA 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" - Comuni Luglio 2022 - M1C1 Inv. 1.4 DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SICUREZZA NELLA PA - CUP J11C2200122000 6	Interventi da attivare	1	1	Abilitazione al cloud per le PA locali comuni	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	31/12/2023	47.247,00	Analisi
PNRR - MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" - Comuni Settembre 2022 - M1C1 Investimento 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - CUP J11F2200350000 6	Interventi da attivare	1	1	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	30/09/2023	79.922,00	Analisi

L'Ente **non ha ricevuto le anticipazioni del 10%** di cui all'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 delle spese in conto capitale;
  - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
  - dei seguenti elementi

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

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

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

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



## CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

Torino, lì 26/12/2022

**L'ORGANO DI REVISIONE  
SISCA Dott.ssa Bombina**

