

COMUNE DI ROCCA D'ARAZZO
Provincia di Asti

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

IL REVISORE UNICO
Sergio MASSIMELLO

PREMESSA

Il sottoscritto Sergio Massimello, Revisore Unico del Comune di Rocca D'Arazzo, nominato con deliberazione consiliare di nomina n. 25 del 29 novembre 2021,

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.

- che è stato ricevuto in data 27/02/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 1 marzo 2023 con delibera n. 12, 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 1 marzo 2023 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 Rocca d'Arazzo registra una popolazione al 01.01.2022, di n 903 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 ha gestito in esercizio provvisorio rispettando le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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

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

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. 19 del 27 aprile 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 27 aprile 2022.

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

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 196.945,53
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 3.761,00
b) Fondi accantonati	€ 16.577,07
c) Fondi destinati ad investimento	€ 22.998,29
d) Fondi liberi	€ 153.609,17
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 196.945,53

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 68.101,50 così dettagliato:

- Quote accantonate 0,0 €
- Quote vincolate 3.761,00€
- Quote destinate agli investimenti 22.932,00€
- Quote disponibili 41.408,50€

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

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

Disponibilità:	2020	2021	2022
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00
	289.920,29	309.156,94	160.537,77

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	68.101,50	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	153.828,52	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributive e perequative	468.755,46	462.840,00	459.840,00	459.840,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	98.255,61	70.221,58	66.934,00	66.934,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	93.662,50	77.290,00	74.290,00	74.290,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	356.318,33	252.712,52	70.000,00	20.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	218.500,00	215.500,00	215.500,00	215.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.455.421,92	1.078.564,10	886.564,00	836.564,00

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	685.066,52	591.000,15	588.942,65	593.049,88
Titolo 2 - Spese in conto capitale	533.182,40	252.712,52	70.000,00	20.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	18.673,00	19.351,43	12.121,35	8.014,12
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	218.500,00	215.500,00	215.500,00	215.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.455.421,92	1.078.564,10	886.564,00	836.564,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Come indicato nella Nota Integrativa la quantificazione del FPV sarà oggetto di costituzione con il riaccertamento ordinario dei residui.

FAL - Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

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		150.537,77			
A)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA)	Ricoupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B)	Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	690.962,70 0,00	610.351,58 0,00	601.084,00 0,00
C)	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D)	Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	730.258,47 0,00 0,00	591.000,15 0,00 19.116,80	588.942,65 0,00 19.116,80
E)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F)	Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	21.251,43 0,00 0,00	19.351,43 0,00 0,00	12.121,35 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-60.547,20	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (G)					
G = G+H+I+L+M			-60.547,20	0,00	0,00
H)	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(-)	0,00	0,00	0,00
M)	Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (H)					
H = P+Q-R-C-I-S1-S2-T+L-M+J+V+E			70.409,48	0,00	0,00
P)	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R)	Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	593.133,39	252.712,52	70.000,00
C)	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1)	Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2)	Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T)	Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L)	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M)	Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
J)	Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	522.728,90 0,00	252.712,52 0,00	70.000,00 0,00
V)	Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			9.862,28	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

Comune di Rocca d'Arazzo

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione 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.

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.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

La nota di aggiornamento al DUPs è allegata al bilancio di previsione.

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

Al momento non vi sono opere superiori a 100.000 euro progettate e finanziate.

Come riportato in Nota Integrativa nel prossimo triennio si intende lavorare per progettare e finanziare le seguenti opere:

- sistema di videosorveglianza in ambito comunale finalizzato alla sicurezza urbana - importo complessivo € 139.000,00 -

- lavori di messa in sicurezza del territorio comunale dal rischio idrogeologico – concentrico abitato e frazioni – importo complessivo € 540.000,00 – Richiesta contributo ai sensi all'articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n.145 - anno 2022
- lavori di messa in sicurezza e manutenzione straordinaria fabbricato ex asilo – importo complessivo € 365.000,00 – Richiesta contributo ai sensi all'articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n.145 – annualità 2022
- Lavori di messa in sicurezza ponte su rio Valmelia e regimazione delle acque - € 200.000 - Richiesta contributo ai sensi all'articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n.145 – annualità 2022
- Messa in sicurezza Piazza Marconi (lotto C)
- Messa in sicurezza Piazze frazionali (San Carlo e Santa Caterina)
- Messa in sicurezza e manutenzione straordinaria Palazzo Cacherano: ala ovest, piano 1 e tetto
- Manutenzione straordinaria e recupero a fini ricettivi delle ex scuole di fraz. San Carlo.
- Lavori di efficientamento energetico.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Non sono previste al momenti forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00.

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 del 0,5% a partire dall'anno 2023.

Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	57.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00

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

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

IMU				
IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	139.200,00	142.200,00	142.200,00	142.200,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

TARI				
	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	105.000,00	103.000,00	103.000,00	103.000,00

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.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	Prev. 19.000,00	Prev. 16.000,00	Prev. 16.000,00
Recupero evasione IMU	19.000,00	16.000,00	16.000,00

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	3.100,00	3.100,00	3.100,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	390,00	390,00	390,00
Altri (specificare)	21.000,00	21.000,00	21.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	24.490,00	24.490,00	24.490,00

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

seguinte:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	18.722,50	13.650,00	13.650,00	13.650,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
		Prev.	Prev.	Prev.
Canone Unico Patrimoniale	8.500,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00

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
2022 (assestato o rendiconto)	50.000,00
2023	20.000,00
2024	20.000,00
2025	20.000,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	132.550,84	152.416,07	164.237,71	164.237,71
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	13.350,00	12.500,00	12.757,22	12.757,22
103 Acquisto di beni e servizi	341.994,32	270.935,47	283.782,72	288.231,76
104 Trasferimenti correnti	96.988,39	82.900,00	71.200,00	71.200,00
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	2.291,00	1.611,81	988,95	647,14
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	63.300,00	37.000,00	22.339,25	22.339,25
110 Altre spese correnti	34.591,97	33.636,80	33.636,80	33.636,80
Totale	685.066,52	591.000,15	588.942,65	593.049,88

Acquisto beni e servizi

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

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

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

Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
74.656,67	47.500,00	62.263,59	66.712,63
5.357,80	11.000,00	11.000,00	11.000,00
1.991,58	1.098,00	1.098,00	1.098,00
82.006,05	59.598,00	74.361,59	78.810,63
Totale			
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)			
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)			
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.			
(PDC U.1.03.02.05.9999)			

Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno.

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 252.712,52;
- per il 2024 ad euro 70.000,00;
- per il 2025 ad euro 20.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che non sono previste opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 2.520,00;

anno 2024 - euro 2.520,00;

anno 2025 - euro 2.520,00;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 2.960,00;

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 19.116,80 per l'anno 2023;
- euro 19.116,80 per l'anno 2024;
- euro 19.116,80 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.

In caso di mancato rispetto fornire le motivazioni:.....

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

- 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.

Comune di Rocca d'Arazzo

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	115.451,61	97.427,61	78.754,97	59.403,54	47.282,19
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	18.024,00	18.672,64	19.351,43	12.121,35	8.014,12
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
Totale fine anno	97.427,61	78.754,97	59.403,54	47.282,19	39.268,07

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	2.940,00	2.290,60	1.611,81	988,95	647,14
Quota capitale	18.023,24	18.672,64	19.351,43	12.121,35	8.014,12
Totale fine anno	20.963,24	20.963,24	20.963,24	13.110,30	8.661,26

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 ripilogo predisposto dai responsabili 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.

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	2.940,00	2.290,60	1.611,81	988,95	647,14
entrate correnti	558.924,66	598.180,35	602.057,93	598.537,57	610.351,58
% su entrate correnti	0,53%	0,38%	0,27%	0,17%	0,11%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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 non ricorrendone i presupposti.

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzia a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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:

CUP	Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Termine previsto	Importo
C11F22004280006	MIGLIOERAMENTO DELL'ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	Interventi da attivare	M1	M1C1 DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SICUREZZA NELLA PA	31/12/2023	79.922,00
C11F220042910006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE	Interventi da attivare	M1	M1C1 DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SICUREZZA NELLA PA	31/12/2023	14.000,00
C12F22000840006	CIMITERO COMUNALI CONSOLIDAMENTO SCARPATA SUD AREA CIMITERIALE	Interventi da attivare	M2	M2C4 TUTELA DEL TERRITORIO E DELLA RISORSA IDRICA	31/12/2024	50.000,00
C14J22000900006	PALAZZO MUNICIPALE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ALA OVEST PALAZZO CACHERANO	Interventi da attivare	M2	M2C4 TUTELA DEL TERRITORIO E DELLA RISORSA IDRICA	31/12/2025	50.000,00

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

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

CONCLUSIONI

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

- della nota di aggiornamento al DUPS stesso allegata al bilancio di previsione;



Sergio Massimello

IL REVISORE UNICO

Rocca d'Arazzo, 8 marzo 2023

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati nonchè sulla nota di aggiornamento del DUPS.

bilancio;

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

- 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;

L'Organo di revisione:

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

- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

Comune di Rocca d'Arazzo