

COMUNE DI PANTELLERIA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 84 del 13/06/2023

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 Pantelleria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

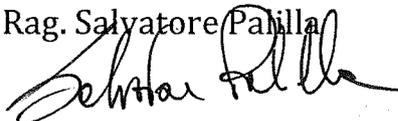
Pantelleria li 13.06.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Piero Castelli



Rag. Salvatore Palla



PREMESSA

I sottoscritti Dott. Piero Castelli, Dott. Ezio Veneziano (assente giustificato), Rag. Salvatore Palila, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 05/11/2020;

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 è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 23 Maggio 2023 con delibera n. 87, 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 23 Maggio 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 Pantelleria registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 7.525 abitanti.

L'Ente **non** è in disavanzo.

L'Ente **non** è in piano di riequilibrio.

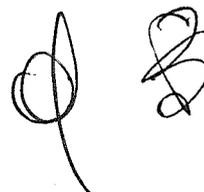
L'Ente **non** è in dissesto finanziario.

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 ed ha rispettato le prescrizioni e limitazioni di legge.

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 di avanzo accantonato o 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.36 del 27 Luglio 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 1 Luglio 2022 con verbale n. 47 del giorno 1 Luglio 2022

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

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 11.737.812,12
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 9.823.653,70
b) Fondi accantonati	€ 509.722,27
c) Fondi destinati ad investimento	€ 527.541,74
d) Fondi liberi	€ 876.894,41
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 11.737.812,12

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 1.725.585,91 così dettagliato:

- Quote vincolate € 342.289,31
- Quote destinate agli investimenti € 527.541,74
- Quote disponibili € 855.754,86

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

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

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 9.556.223,19	€ 12.197.837,97	€ 16.824.238,88
di cui cassa vincolata	€ 689.996,70	€ 717.837,63	€ 4.782.068,39
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

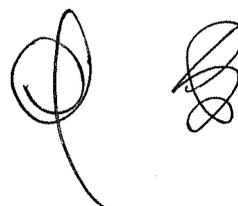
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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	€ 1.725.585,91	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.376.048,88	€ 153.474,19		€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.551.789,97	€ 6.452.269,50	€ 6.467.269,50	€ 6.467.269,50
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 7.881.311,50	€ 7.180.171,70	€ 6.131.168,42	€ 6.131.168,42
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.163.132,10	€ 3.937.986,02	€ 4.593.131,03	€ 4.608.802,95
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 35.990.617,58	€ 59.323.140,53	€ 142.069.314,88	€ 156.809.384,25
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 3.220.000,00	€ 3.460.000,00	€ 3.460.000,00	€ 3.460.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 3.884.291,00	€ 3.228.700,00	€ 3.228.700,00	€ 3.228.700,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 63.792.776,94	€ 83.735.741,94	€ 165.949.583,83	€ 180.705.325,12

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 18.944.669,78	€ 17.306.574,97	€ 16.859.707,21	€ 16.906.231,98
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 37.431.844,42	€ 59.418.782,28	€ 142.069.314,88	€ 156.809.384,25
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 311.971,74	€ 321.684,69	€ 331.861,74	€ 302.008,89
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.220.000,00	€ 3.460.000,00	€ 3.460.000,00	€ 3.460.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.884.291,00	€ 3.228.700,00	€ 3.228.700,00	€ 3.228.700,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 63.792.776,94	€ 83.735.741,94	€ 165.949.583,83	€ 180.706.325,12

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 correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

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

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo	
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€	153.474,19
FPV di parte corrente applicato	€	57.832,44
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€	95.641,75
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)		
FPV di entrata per partite finanziarie		
FPV DETERMINATO IN SPESA	€	-
FPV corrente:	€	-
- quota determinata da impegni da esercizio precedente		
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente		
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente		
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie		

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

	Importo	
Fonti di finanziamento FPV		
Entrate correnti vincolate	€	57.832,44
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale		
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni		
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili		
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili		
Totale FPV entrata parte corrente	€	57.832,44
Entrata in conto capitale	€	95.641,75
Assunzione prestiti/indebitamento		
Totale FPV entrata parte capitale	€	95.641,75
TOTALE	€	153.474,19

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 - rispettano l'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.

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		€ 16.824.238,88			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ -	€ 57.832,44	€ -	€ -
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ -	€ 17.570.427,22	€ 17.191.568,95	€ 17.208.240,87
		€ -	€ -	€ -	€ -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	€ -	€ 17.306.574,97	€ 16.859.707,21	€ 16.906.231,98
- fondo pluriennale vincolato		€ -	€ -	€ -	€ -
- fondo crediti di dubbia esigibilità		€ -	€ 1.191.403,68	€ 1.191.403,68	€ 1.191.403,68
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -
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>	(-)	€ -	€ 321.684,69	€ 331.861,74	€ 302.008,89
		€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		€ -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -
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>	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		€ -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	€	-	€	-	€	-	€	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€	-	€	95.641,75	€	-	€	-
		€	-	€	-				
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	-	€	59.323.140,53	€	142.069.314,88	€	156.809.384,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€	-	€	-	€	-	€	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€	-	€	-	€	-	€	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€	-	€	-	€	-	€	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-	€	-	€	-	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€	-	€	-	€	-	€	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€	-	€	-	€	-	€	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€	-	€	-	€	-	€	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	€	-	€	59.418.782,28	€	142.069.314,88	€	156.809.384,25
		€	-	€	-	€	-	€	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	-	€	-	€	-	€	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€	-	€	-	€	-	€	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE									
Z = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		€	-	€	-	€	-	€	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€	-	€	-	€	-	€	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€	-	€	-	€	-	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€	-	€	-	€	-	€	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€	-	€	-	€	-	€	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-	€	-	€	-	€	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	-	€	-	€	-	€	-
EQUILIBRIO FINALE									
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		€	-	€	0,00	-€	0,00	€	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		€	0,00	-€	0,00	€	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)						
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		€	0,00	-€	0,00	€	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa 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 non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si possono generare 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;

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 82 del 26 Maggio 2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

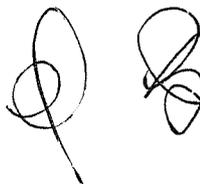
Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Sul piano l'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio nel DUP 2023-2025;

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 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 0,80%;

Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	495.089,67	485.000,00	485.000,00	485.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 3.483.255,87	€ 3.500.000,00	€ 3.600.000,00	€ 3.600.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

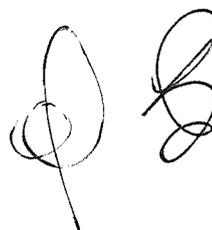
	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 1.636.281,65	€ 1.636.000,00	€ 1.636.000,00	€ 1.636.000,00
<i>FCDE competenza</i>		€ 213.988,80	€ 213.988,80	€ 213.988,80
<i>FCDE PEF TARI</i>				

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).

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;



Altri Tributi Comunali

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

Altri Tributi	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -
Contributo di sbarco	€ 351.206,25	€ 300.000,00	€ 270.000,00	€ 270.000,00
Altri (specificare)				
Totale	€ 351.206,25	€ 300.000,00	€ 270.000,00	€ 270.000,00

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	€ 181.589,40	€ 288.834,03	€ 200.000,00		€ 150.000,00		€ 150.000,00	
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ 25.000,00	€ 50.097,17	€ 45.000,00		€ 45.000,00		€ 45.000,00	
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 50.000,00	€ 55.000,00	€ 60.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 50.000,00	€ 55.000,00	€ 60.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- Con atto di Giunta n.34 del 28.02.2023 la somma di euro 25.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

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

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	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	16.500,00	16.500,00	16.500,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	16.500,00	16.500,00	16.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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)		€ 2.422.676,79	€ 2.422.676,79	€ 2.422.676,79
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)				
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ 977.414,88	€ 977.414,88	€ 977.414,88
Percentuale fondo (%)	#DIV/0!	40,34%	40,34%	40,34%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 84 del 23.05.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei 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	€ 30.876,16	€ 83.910,92	€ 55.000,00		€ 55.000,00		€ 55.000,00	

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
2021 (rendiconto)	€ 284.350,13	€ 66.183,94	€ 218.166,19
2022 (assestato o rendiconto)	€ 145.904,69	€ 68.063,14	€ 77.841,55
2023	€ 190.000,00	€ 50.000,00	€ 140.000,00
2024	€ 190.000,00	€ 50.000,00	€ 140.000,00
2025	€ 190.000,00	€ 50.000,00	€ 140.000,00

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 ss.mm.ii. 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:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 2.275.545,67	€ 2.506.620,90	€ 2.645.776,52	€ 2.690.550,13
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 148.981,38	€ 156.075,91	€ 167.062,74	€ 169.053,51
103	Acquisto di beni e servizi	€ 10.014.662,75	€ 9.981.109,14	€ 9.677.396,86	€ 9.687.396,86
104	Trasferimenti correnti	€ 1.555.321,34	€ 2.743.560,60	€ 2.503.997,23	€ 2.503.997,23
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 136.758,18	€ 127.045,23	€ 116.868,18	€ 106.628,57
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.911,72	€ 27.000,00	€ 29.000,00	€ 29.000,00
110	Altre spese correnti	€ 314.144,45	€ 1.765.163,19	€ 1.719.605,68	€ 1.719.605,68
	Totale	14.459.325,49	17.306.574,97	16.859.707,21	16.906.231,98

Acquisto beni e servizi

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

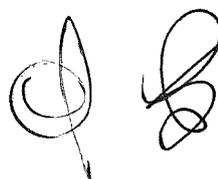
La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e servizi è coerente con:

- il programma biennale degli acquisti di beni e servizi ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio ;
- la scelte di reazionalizzazione/revisione operate dall'Ente.

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 del personale relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista nella programmazione pluriennale, tiene conto delle assunzioni già previste nella programmazione del fabbisogno del personale:

Si evidenzia che, ai sensi del D.M. 17.03.2020 la maggiore spesa per assunzioni di personale a T.I. derivante da quanto previsto dagli artt. 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto dei limiti di spesa previsti dall'art.1, comma 557-quater e 562, della legge 296/2006;

La previsione 2023 e 2024 è superiore alla spesa media del triennio 2011/2013 a causa della revisione di nuove assunzioni a T.D. /T.I. ai sensi del D.M. 17/03/2020.

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è nei limiti di spesa indicati in bilancio;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non 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 59.386.193,28;
- per il 2024 ad euro 142.069.314,88;
- per il 2025 ad euro 156.809.384,25;

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.



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 52.086,78 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 52.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2025 – euro 52.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 153.385,54

- 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 1.191.403,68 per l'anno 2023;
- euro 1.191.403,68 per l'anno 2024;
- euro 1.191.403,68 per l'anno 2025;

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

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

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

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

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

L'Ente ai fini del calcolo della media si è 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

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

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:

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) è congruo.

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

Sono previsti accantonamenti, ulteriori rispetto a quelli già accantonati nel rendiconto, per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.524,55		€ 4.002,00		4.002,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 49.948,18					
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

21

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 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;

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

	Rendiconto Anno 2021
Fondo rischi contenzioso	2.947.228,52
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo Fine Mandato Sindaco	8.282,94
FCDE	6.868.142,24
Totale	9.823.653,70

INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

22

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	4.625.110,71	4.322.409,31	4.010.437,57	3.688.752,88	3.356.891,14
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	302.701,40	311.971,74	321.684,69	331.861,74	302.008,89
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	4.322.409,31	4.010.437,57	3.688.752,88	3.356.891,14	3.054.882,25
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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	146.028,52	136.758,18	127.045,23	116.868,18	106.628,57
Quota capitale	302.701,40	311.971,74	321.684,69	331.861,74	302.008,89
Totale fine anno	448.729,92	448.729,92	448.729,92	448.729,92	408.637,46

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

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	146.028,52	136.758,18	127.045,23	116.868,18	106.628,57
entrate correnti	15.708.728,58	17.416.233,57	17.570.427,22	17.191.568,95	17.208.240,87
% su entrate correnti	0,93%	0,79%	0,72%	0,68%	0,62%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto, in data 27/12/2022 delibera C.C. n. 64, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

Garanzie rilasciate

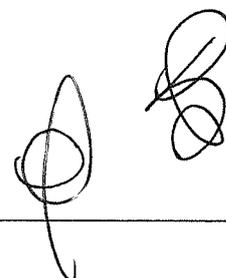
L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

PNRR

L'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, ma deve ulteriormente potenziare la dotazione organiche.

L'Ente deve potenziare 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	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
H27H21007570006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5.Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2-2. Rigenerazione urbana e housing sociale		30/06/2025	1.910.361,86 €	Esecuzione
H27H21007580006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5.Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2-2. Rigenerazione urbana e housing sociale		30/06/2024	619.975,10 €	Esecuzione
H27H21007590006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5.Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2-2. Rigenerazione urbana e housing sociale		30/06/2025	215.761,87 €	Esecuzione
H27H21007600006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5.Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2-2. Rigenerazione urbana e housing sociale		30/06/2025	2.456.268,26 €	Esecuzione
H27H21007610006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5.Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2-2. Rigenerazione urbana e housing sociale		30/06/2025	2.001.475,80 €	Esecuzione
H27H21007620006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5.Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2-2. Rigenerazione urbana e housing sociale		30/06/2025	172.537,66 €	Esecuzione
H27H21007630006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5.Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2-2. Rigenerazione urbana e housing sociale		30/06/2025	2.015.692,09 €	Esecuzione
H27H21007640006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5.Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2-2. Rigenerazione urbana e housing sociale		30/06/2025	2.030.183,35 €	Esecuzione
H27H21007650006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5.Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2-2. Rigenerazione urbana e housing sociale		30/06/2025	224.339,61 €	Esecuzione
H27H21007660006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5.Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2-2. Rigenerazione urbana e housing sociale		30/06/2025	1.888.919,51 €	Esecuzione
H27H21007670006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5.Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2-2. Rigenerazione urbana e housing sociale		30/06/2025	2.019.132,34 €	Esecuzione
H27H21007680006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5.Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2-2. Rigenerazione urbana e housing sociale		30/06/2025	2.553.755,92 €	Esecuzione
H27H21007690006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5.Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2-2. Rigenerazione urbana e housing sociale		30/06/2025	2.645.001,53 €	Esecuzione
H27H21007700006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5.Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I2-2. Rigenerazione urbana e housing sociale		30/06/2025	2.674.263,95 €	Esecuzione
H22B17000000002	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2.Rivoluzione Verde e transizione ecologica	M2.C4.-Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2-2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio		30/09/2023	400.000,00 €	Esecuzione
H23B18000560001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2.Rivoluzione Verde e transizione ecologica	M2.C4.-Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2-2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio		31/10/2023	1.000.000,00 €	Esecuzione
H22E22000260006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2.Rivoluzione Verde e transizione ecologica	M2.C3.-Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici	M2.C3.I2-2. Efficientamento energetico e sismico edilizia residenziale privata e pubblica		15/11/2022	70.000,00 €	Conclusione
H24H20000750001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2.Rivoluzione Verde e transizione ecologica	M2.C3.-Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici	M2.C3.I1-1. Efficientamento energetico edifici pubblici		31/07/2023	50.000,00 €	Esecuzione
H21E21000050006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2.Rivoluzione Verde e transizione ecologica	M2.C1.-Agricoltura sostenibile ed economia circolare	M2.C1.I1-1. Migliorare la capacità di gestione efficiente e sostenibile dei rifiuti e il paradigma dell'economia circolare		31/12/2026	1.152.985,34 €	Programmazione
H21D21000300006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2.Rivoluzione Verde e transizione ecologica	M2.C1.-Agricoltura sostenibile ed economia circolare	M2.C1.I1-1. Migliorare la capacità di gestione efficiente e sostenibile dei rifiuti e il paradigma dell'economia circolare		31/12/2026	432.658,94 €	Programmazione

H20I21000000006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2.Rivoluzione Verde e transizione ecologica	M2.C1.-Agricoltura sostenibile ed economia circolare	M2.C1.I1-1. Migliorare la capacità di gestione efficiente e sostenibile dei rifiuti e il paradigma dell'economia circolare	31/12/2026	2.164.701,26 €	Programmazione
H29I21000070006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2.Rivoluzione Verde e transizione ecologica	M2.C1.-Agricoltura sostenibile ed economia circolare	M2.C1.I1-1. Migliorare la capacità di gestione efficiente e sostenibile dei rifiuti e il paradigma dell'economia circolare	31/12/2026	462.940,46 €	Programmazione
H28B21000540006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2.Rivoluzione Verde e transizione ecologica	M2.C1.-Agricoltura sostenibile ed economia circolare	M2.C1.I1-1. Migliorare la capacità di gestione efficiente e sostenibile dei rifiuti e il paradigma dell'economia circolare	31/12/2026	7.802.066,38 €	Programmazione
H24H21000030006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2.Rivoluzione Verde e transizione ecologica	M2.C1.-Agricoltura sostenibile ed economia circolare	M2.C1.I1-1. Migliorare la capacità di gestione efficiente e sostenibile dei rifiuti e il paradigma dell'economia circolare	31/12/2026	1.297.507,98 €	Programmazione
H23D21002750006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2.Rivoluzione Verde e transizione ecologica	M2.C1.-Agricoltura sostenibile ed economia circolare	M2.C1.I1-1. Migliorare la capacità di gestione efficiente e sostenibile dei rifiuti e il paradigma dell'economia circolare	31/12/2026	5.477.044,41 €	Programmazione
H23F21000440006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2.Rivoluzione Verde e transizione ecologica	M2.C1.-Agricoltura sostenibile ed economia circolare	M2.C1.I1-1. Migliorare la capacità di gestione efficiente e sostenibile dei rifiuti e il paradigma dell'economia circolare	31/12/2026	4.678.428,57 €	Programmazione
H25H22000270006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4.Istruzione e ricerca	M4.C1.-Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asilo nido alle Università	M4.C1.I1-1. Miglioramento qualitativo e ampliamento quantitativo dei servizi di istruzione e formazione	31/12/2025	2.180.000,00 €	Esecuzione

L'Ente non ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR ma è indicato anche nel piano triennale delle Opere Pubbliche.

L'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del Bilancio di Previsione 2023/2025 (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 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;

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 finanziamenti da parte degli Enti superiori interessati.

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

L'Organo di revisione:

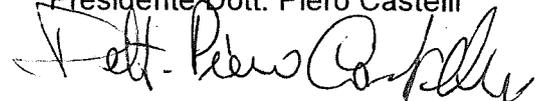
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

27

Presidente Dott. Piero Castelli



Componente Rag. Salvatore Palilla



