

COMUNE DI FERMO

Provincia di Fermo

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP 2024-2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Vittori – Presidente

Dott. Franco Errico – Componente

Dott. Paolo Vita - Componente

Three handwritten signatures in blue ink, likely representing the members of the Revision Body: Roberto Vittori, Franco Errico, and Paolo Vita.

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
5.1 Debiti fuori bilancio	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	10
6.3. Equilibri di bilancio	10
6.4. Previsioni di cassa	14
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	16
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	16
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	17
6.8. Nota integrativa	17
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	17
7.1 Entrate	17
7.3. Spese in conto capitale	24
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	25
8.1. Fondo di riserva di competenza	25
8.2. Fondo di riserva di cassa	25
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	26
8.4. Fondi per spese potenziali	27
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	27
9. INDEBITAMENTO	28
10. ORGANISMI PARTECIPATI	30
11. PNRR	31
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	34
13. CONCLUSIONI	35

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 32 del 6 Dicembre 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, 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 2024-2026, del Comune di Fermo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 6 Dicembre 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Vittori – Presidente

Dott. Franco Errico – Componente

Dott. Paolo Vita - Componente

1. PREMESSA

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 30 aprile 2021;

premessato

- 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 30/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 30/11/2023 con delibera n. 383, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
 - che è stato ricevuto in data 30/11/2023 la Proposta di deliberazione di Consiglio comunale n.78 del 27/11/2023 ad oggetto "Approvazione del Bilancio di previsione 2024-2026 e nota di aggiornamento al DUP";
- 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 30/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Fermo registra una popolazione al 01.01.2023 di n. 36.167 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

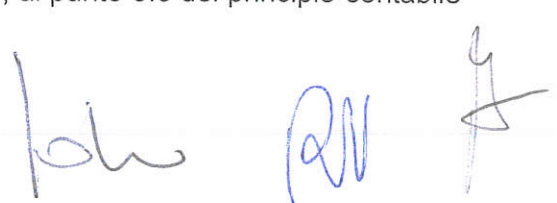
L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 59 del 27/09/2023, ha espresso parere con verbale n. 25 del 19/09/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al*

Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto ed oggetto di proposta di deliberazione di Consiglio comunale n.80 del 28/11/2023 ed è contenuto nella nota di aggiornamento al DUP 2024-2026.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

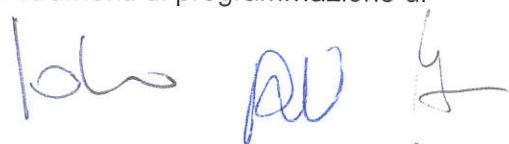
Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 non è stato redatto, in quanto l'Ente non prevede di conferire tali incarichi.

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono con gli strumenti di programmazione di



mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.20 del 27/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 06/04/2023 con verbale n 10

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 13.504.783,58
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 6.115.361,19
b) Fondi accantonati	€ 6.198.187,82
c) Fondi destinati ad investimento	€ 821.240,06
d) Fondi liberi	€ 369.994,51
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 13.504.783,58

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 5.173.509,68, così dettagliato:

- Quote accantonate 300.482,77 €
- Quote vincolate 4.008.050,32 €
- Quote destinate agli investimenti 706.760,38 €
- Quote disponibili 158.216,21 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 con Determinazione Dirigenziale n. 270, r.g. 1720, del 13/07/2023, prendendo atto che la RGS non ha ancora fornito i dati di conguaglio.

Con tale atto l'ente ha provveduto a riapprovare i seguenti allegati al Rendiconto di gestione 2022, già approvato dal Consiglio comunale in data 27/04/2023:

- risultato di amministrazione;
- prospetto a.2 di determinazione delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione;
- quadro generale riassuntivo;
- prospetto degli equilibri;
- piano degli indicatori sintetici di bilancio;

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 17 del 10/07/2023.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare (in sede di V variazione di bilancio 2023/2025).

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio per un importo pari a Euro 1.955,47 (sentenza n. 744/2023), di cui alla prop. C.C. n. 82 del 05/12/2023 da riconoscere entro il 31/12/2023.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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;
- 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;
- 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.
- 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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 5.173.509,68	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 12.164.032,68	€ 334.387,28	€ 133.561,66	€ 101.392,80
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 23.191.080,04	€ 22.581.875,00	€ 22.645.404,66	€ 22.593.093,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 26.346.320,94	€ 26.623.355,06	€ 22.677.527,82	€ 22.338.307,22
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 11.210.417,57	€ 10.132.829,50	€ 9.881.465,87	€ 9.984.580,24
Titolo 4 - Entrate in conto	€ 66.410.536,02	€ 62.014.877,48	€ 43.081.805,64	€ 23.478.336,53
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.820.000,00	€ 1.820.000,00	€ 1.820.000,00	€ 1.820.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 3.628.905,41	€ 6.606.239,17	€ 5.950.000,00	€ 3.829.057,19
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 34.670.830,22	€ 31.250.830,22	€ 31.250.830,22	€ 31.250.830,22
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 184.615.632,56	€ 161.364.393,71	€ 137.440.595,87	€ 115.395.597,20
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 63.207.573,26	€ 58.481.089,88	€ 53.639.586,28	€ 53.545.945,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 83.231.497,12	€ 68.479.058,32	€ 48.599.160,04	€ 26.862.105,72
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.820.000,00	€ 1.820.000,00	€ 1.820.000,00	€ 1.820.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.685.731,96	€ 1.333.415,29	€ 2.131.019,33	€ 1.916.715,79
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 34.670.830,22	€ 31.250.830,22	€ 31.250.830,22	€ 31.250.830,22
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 184.615.632,56	€ 161.364.393,71	€ 137.440.595,87	€ 115.395.597,20

6.1.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 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

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 2024-2026, 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 2024 sono le seguenti:

low AV A

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 334.387,28
FPV di parte corrente applicato	€ 334.387,28
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 334.387,28
FPV corrente:	€ 334.387,28
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 242.144,48
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 92.242,80
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	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 242.144,48
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 92.242,80
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	€ 334.387,28
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 334.387,28

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

6.2 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.

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	13.970.668,50			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	334.387,28	133.561,66	101.392,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	59.338.059,56 0,00	55.204.398,35 0,00	54.915.980,46 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 <i>di cui:</i>	(-)	58.481.089,88	53.639.586,28	53.545.945,47
- fondo pluriennale vincolato		133.561,66	101.392,80	92.242,80
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.873.455,00	1.873.455,00	1.873.455,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
obbligazionari	(-)	1.333.415,29	2.131.019,33	1.916.715,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-142.058,33	-432.645,60	-445.288,00
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>	(+)	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	600.000,00 0,00	600.000,00 0,00	600.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	457.941,67	167.354,40	154.712,00
prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
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⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	70.441.116,65	50.851.805,64	29.127.393,72
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	(-)	600.000,00	600.000,00	600.000,00
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	(-)	1.820.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00
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	(+)	457.941,67	167.354,40	154.712,00
prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	68.479.058,32 0,00	48.599.160,04 0,00	26.862.105,72 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 DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		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	(+)	1.820.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	1.820.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
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
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




L'importo di euro 457.941,67. di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

denominazione	risorse 2024
COSTRUZIONE NUOVI LOCULI - AMPLIAMENTO CIVICO CIMITERO TORRE DI PALME - FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI - CAP. E 5360/1	210.000,00
SPESE DI FUNZIONAMENTO E MANTENIMENTO UFFICI SEGRETERIA/CED ACQUISTO MOBILI E ATTREZZATURE	500
SPESE ACQUISTO HARDWARE E SOFTWARE PER C.E.D.	19.000,00
PRESTAZIONI PROFESSIONALI ESTERNE PER UFFICIO PATRIMONIO	10.000,00
SPESE ACQUISTO ATTREZZATURE VARIE PER UFFICIO TECNICO	4.000,00
SPESE DI MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MATERNE ACQUISTO MOBILI E ATTREZZATURE	1.900,00
SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE ELEMENTARI ACQUISTO MOBILI E ATTREZZATURE	900
SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MEDIE STATALI ACQUISTO MOBILI E ATTREZZATURE	2.500,00
UTILIZZO CONTRIBUTI MINISTERO PER ATTIVITA' CULTURALI - LAVORI ADEGUAMENTO LOCALI EX ESATTORIA - CAP ENTRATA 2151	10.000,00
SPESE GESTIONE PINACOTECA E MUSEO ARCHEOLOGICO ACQUISTO MOBILI E ATTREZZATURE	9.898,99
PNRR CUP I54H22000050006 - M5C2 Infrastrutture sociali, famiglie, Comunità e 3^ settore 1.3.1 - Housign temporaneo -SPESE DI INVESTIMENTI E LAVORI - CAP ENTRATA 6860	67.708,65
UTILIZZO CONTRIBUTI COMUNI PER GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI - ACQUISTO SOFTWARE - CAP ENTRATA 1412/2	10.000,00
ACQUISTO BENI AMMORTIZZABILI PER ALLOGGI DESTINATI A FINALITA' SOCIALI	1.000,00
SPESE GESTIONE CENTRO MONTESSORI ACQUISTO MOBILI E ATTREZZATURE	300
SPESE ACQUISTO ATTREZZATURE VARIE PER POLIZIA MUNICIPALE - (cap. entrata 3200/2)	5.000,00
UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PR Marche FSE+ 2021-2027 Asse Inclusione Sociale OS 4.k. "Progetti di potenziamento degli ATS" - SOFTWARE - CAP ENTRATA 5120	16.000,00
RIMBORSI SPESE SOSTENUTE PER SOSTITUZIONE POLTRONCINE CINEMA DEGLI ARTISTI (SCOMPUTO CON FITTI ATTIVI)	715,67
RIMBORSI SPESE SOSTENUTE PER LAVORI SU CANTIERE NAVALE MARINA PALMENSE (SCOMPUTO CON FITTI ATTIVI cap 4200 fino al 2041)	3.518,36
LAVORI DI COSTRUZIONE, AMPLIAMENTO, SISTEMAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI - UTILIZZO ULTERIORI PROVENTI LOCULI - FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI - CAP. E 5360/1	85.000,00
	457.941,67

L'importo di euro 600.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da interventi di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria a interventi di riuso e rigenerazione, a interventi di realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano.

denominazione	2024
SPESE MANUTENZIONE E GESTIONE PATRIMONIO ACQUISTO BENI	5.000,00
SPESE MANUTENZIONE E GESTIONE PATRIMONIO PRESTAZIONI DI SERVIZI	35.000,00
SPESE DI MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MATERNE ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	10.000,00
SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MATERNE PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	23.704,94
SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE ELEMENTARI ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	5.848,90
SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE ELEMENTARI PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	25.000,00
SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE ELEMENTARI PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE ASCENSORI	9.796,60
SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MEDIE STATALI ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	7.784,18
SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE MEDIE INFERIORI PRESTAZIONE DI SERVIZI PER MANUTENZIONI IMMOBILI	18.000,00
SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO PALESTRE COMUNALI MANUTENZIONE MOBILI E ATTREZZATURE	1.000,00
SPESE MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO PISCINA, PALESTRE E ALTRI IMPIANTI SPORTIVI - PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONI IMMOBILI	10.000,00
SPESE MANUTENZIONE ARGINI FIUMI E TORRENTI ACQUISTO BENI	4.618,68
SPESE MANUTENZIONE ARGINI FIUMI E TORRENTI PRESTAZIONI DI SERVIZI	12.000,00
SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNAL ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	1.000,00
SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNAL MANUTENZIONE MOBILI E ATTREZZATURE - quota parte	246,7
SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNALI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	10.000,00
SPESE MANUTENZIONE E GESTIONE DEI CIMITERI COMUNALI SPESE VARIE PER ACQUISTO BENI	6.000,00
SPESE GESTIONE ASILO NIDO: MANUTENZIONE IMMOBILI PRESTAZIONI DI SERVIZI	1.000,00
SPESE GESTIONE SERVIZIO PARCHI E GIARDINI MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO	330.000,00
SPESE MANUTENZIONE STRADE ACQUISTO BENI	10.000,00
SPESE MANUTENZIONE STRADE PRESTAZIONI DI SERVIZI	50.000,00
SPESA ENEL SOLLEVAMENTO ACQUE BIANCHE PER MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI	4.000,00
SPESE MANUTENZIONE E GESTIONE IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZ PRESTAZIONI DI SERVIZI	20.000,00
	600.000,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 11.548.124,12	€ 12.259.225,46	€ 13.970.668,50
di cui cassa vincolata	€ 6.836.079,82	€ 8.351.479,59	€ 8.146.948,47
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;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e per le relative entrate. L'ente non ha tenuto conto dell'accantonamento al FCDE in sede di Rendiconto, in quanto è intenzione dello stesso conseguire un miglioramento degli incassi a residui.
- 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;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno 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;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere, sottolineando che non è stato considerato l'accantonamento al FCDE in sede di Rendiconto, e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

- 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 ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono 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 01.01.2024 comprende la cassa vincolata stimata per euro 8.146.948,47 e l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si sia 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc.).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- ha registrato, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- ha rilevato incrementi di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- è in regola con gli accantonamenti al FCDE

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.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente 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. 7 comma 2 del D.L. 78/2015, per euro 904.816,84 per l'anno 2024. Sulla proposta di delibera di Giunta n.119 del 18/04/2023 è stato espresso parere n.11 del 21/04/2023.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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, non vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti, per le motivazioni desunte dalla nota integrativa.

6.8. 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.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. 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 0,80 con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 9.000,00.

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

L'Ente non ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale, in quanto le norme di cui al DM del 07/07/2023 sono state prorogate in sede di conversione del DL 132/2023 in L. 170/2023, art. 6ter.

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:

IMU	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 7.917.581,76	€ 7.632.000,00	€ 7.684.311,66	€ 7.632.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 5.250.778,24	€ 5.200.000,00	€ 5.200.000,00	€ 5.200.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 611.443,24	€ 561.600,00	€ 561.600,00	€ 561.600,00
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ -	€ -	€ -	€ -

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 5.200.000,00, con una diminuzione di euro 50.778,24 rispetto alle previsioni definitive 2023.

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 non ha approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 0,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- 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 esenzioni del tributo ammonta ad euro 44.000,00.
- il pagamento della TARI può avvenire tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi



Altri Tributi	Esercizio 2023 (asestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ 140.500,00	€ 143.000,00	€ 138.000,00	€ 138.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
Totale	€ 140.500,00	€ 143.000,00	€ 138.000,00	€ 138.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, può avvenire tramite il sistema pago PA.

7.1.2. 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 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 1.555.800,22	€ 2.007.580,49	€ 1.720.000,00	€ 749.273,00	€ 1.720.000,00	€ 749.273,00	€ 1.720.000,00	€ 749.273,00
Recupero evasione TASI	€ 6.922,24	€ 4.320,00						
Recupero evasione TARI	€ 8.365,47	€ 4.363,25	€ 50.000,00	€ 11.040,00	€ 50.000,00	€ 11.040,00	€ 50.000,00	€ 11.040,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.378.000,00	€ 1.378.000,00	€ 1.378.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 1.378.000,00	€ 1.378.000,00	€ 1.378.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 491.362,00	€ 491.362,00	€ 491.362,00
Percentuale fondo (%)	35,66%	35,66%	35,66%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.378.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 381 in data 30/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro zero agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 400.000,00 (pari al 50% dei proventi, al netto del Fcde e delle spese necessarie per i procedimenti amministrativi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 395.000,00.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 5.000,00.

L'Ente intende attivare il sistema di autovelox ma al momento non sono disponibili informazioni circa gli incassi che potranno essere realizzati e da destinare alle finalità previste dalla legge.

In caso di attivazione, L'Organo invita l'Ente a prevedere con atto di Giunta comunale la destinazione delle entrate, in base agli interventi di spesa ed alle finalità di cui all'articolo 142 comma 12 ter.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	285.495,81	333.991,61	333.991,61
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	297.495,81	345.991,61	345.991,61
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	29.325,00	29.325,00	29.325,00
Percentuale fondo (%)	9,86%	8,48%	8,48%

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

7.1.4. 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:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 3.249.804,51	€ 3.223.752,00	€ 3.223.752,00	€ 3.213.752,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 60.760,36	€ 16.973,00	€ 16.973,00	€ 16.973,00
Percentuale fondo (%)	1,87%	0,53%	0,53%	0,53%

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

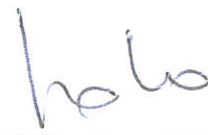
L'organo esecutivo con deliberazione n. 382 del 30/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 42,47 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 19.652,00.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha provveduto a adeguare le tariffe.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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


Titolo 3	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 715.481,11	€ 750.661,00	€ 645.000,00		€ 645.000,00		€ 645.000,00	

7.1.6. 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
2022 (rendiconto)	€ 2.126.553,46	€ 650.000,00	€ 1.476.553,46
2023 (assestato)	€ 2.065.559,55	€ 650.000,00	€ 1.415.559,55
2024	€ 2.021.675,00	€ 600.000,00	€ 1.421.675,00
2025	€ 1.298.550,00	€ 600.000,00	€ 698.550,00
2026	€ 1.298.550,00	€ 600.000,00	€ 698.550,00

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.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 9.784.410,38	€ 10.288.414,67	€ 10.170.748,75	€ 10.183.123,85
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 759.854,19	€ 794.520,96	€ 787.424,28	€ 798.823,04
103 Acquisto di beni e servizi	€ 31.918.010,25	€ 32.865.177,94	€ 29.671.932,73	€ 29.276.688,84
104 Trasferimenti correnti	€ 12.495.127,84	€ 9.468.588,07	€ 7.863.012,51	€ 7.883.880,63
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 1.396.536,02	€ 1.674.698,43	€ 1.805.810,48	€ 2.003.024,56
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 186.864,50	€ 384.970,00	€ 394.970,00	€ 414.070,00
110 Altre spese correnti	€ 2.898.325,29	€ 3.004.719,81	€ 2.945.687,53	€ 2.986.334,55
Totale	59.439.128,47	58.481.089,88	53.639.586,28	53.545.945,47

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

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

Il Parere dell'Organo di revisione con eventuale asseverazione, sarà rilasciato contestualmente al parere sul PIAO 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 10.288.414,67 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per l'esercizio 2024, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 7.754.720,33, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante pari ad € 4.102.138,13.;
- 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 spesa dell'anno 2009 di euro 162.865,43.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

7.2.2 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'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, in quanto lo stesso non prevede di conferire tale tipologia di incarichi.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 68.479.058,32;
- per il 2025 ad euro 48.599.160,04;
- per il 2026 ad euro 26.862.105,72.

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

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:

Analisi finanziamento piano Opere pubbliche 2024/2026	2024	2025	2026	anni successivi	Totale
Oneri	180,00	670,00	570,00		1.420,00
Monetizzazioni					0,00
Mutui	3.261,67	2.150,00	2.570,00		7.981,67
V – Vendite	1.896,03	3.570,00	650,00		6.116,03
CC - Concessioni cimiteriali	150,00				150,00
PNRR	1.000,00	400,00	448,53		1.848,53
S - Contributo Stato	6.430,00	7.121,61	1.925,00		15.476,61
R - Contributo Regione	13.333,33		300,00		13.633,33
Fondi comunitari					0,00
ITI URBANI 2	4.150,00				4.150,00
Contributo Comune Porto San Giorgio					0,00
PR - Contributo privati	2.240,00	2.530,00	364,00		5.134,00
Contributo Sisma	5.924,00	10.030,00	9.656,00	1.500,00	27.110,00
GSE	900,00				900,00

Entrate correnti	210,00				210,00
Riscossione polizza fideiussoria	175,00				175,00
TOTALE	39.850,03	26.471,61	16.483,53	1.500,00	84.305,17

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ 1.300.000,00	€ 2.330.000,00	€ 364.000,00
Permute	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.360.000,00	€ 2.390.000,00	€ 424.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha in essere né intende acquisire contratti di PPP:

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. 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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 176.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 174.391,44 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 164.391,44 pari allo 0,31% delle spese correnti;

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

8.2. 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 250.510,00.

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

f. b. l. o *RV*

8.3. 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 1.873.455,00 per l'anno 2024;
 - euro 1.873.455,00 per l'anno 2025;
 - euro 1.873.455,00 per l'anno 2026;
- 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.

- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023: il Metodo A.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;

- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);

- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

- 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 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:



Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 1.873.455,00	€ 1.873.455,00	€ 1.873.455,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento 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.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 25.000,00		€ 5.000,00		€ 14.000,00	
Fondo oneri futuri	€ 6.000,00		€ 6.000,00		€ 6.000,00	
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.458,00		€ 4.458,00		€ 4.458,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 20.000,00		€ 20.000,00		€ 20.000,00	
Altri.....						
	€ 55.458,00		€ 35.458,00		€ 44.458,00	

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 rispetta 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.

[Handwritten signatures]

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 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

9. INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	40.392.446,70	39.277.013,43	39.893.115,02	45.165.938,90	48.984.919,57
Nuovi prestiti (+)	1.058.968,48	1.552.084,42	6.606.239,17	5.950.000,00	3.829.057,19
Prestiti rimborsati (-)	2.174.401,75	683.160,53	1.333.415,29	2.131.019,33	1.916.715,19
Estinzioni anticipate (-)	0,00	252.822,30	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-120.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	39.277.013,43	39.893.115,02	45.165.938,90	48.984.919,57	50.897.261,57
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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 2024, 2025 e 2026 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:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	1.392.033,82	1.503.326,69	1.674.698,43	1.805.810,48	2.003.024,56
Quota capitale	2.174.401,75	1.685.731,96	1.333.415,29	2.131.019,33	1.916.715,79
Totale fine anno	3.566.435,57	3.189.058,65	3.008.113,72	3.936.829,81	3.919.740,35

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 1.674.698,43 per il 2024 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.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	1.392.033,82	1.503.326,69	1.674.698,43	1.805.810,48	2.003.024,56
entrate correnti	42.165.836,33	43.593.840,50	43.880.830,14	43.880.830,14	43.880.830,14
% su entrate correnti	3,30%	3,45%	3,82%	4,12%	4,56%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

TIPOLOGIA	IMPORTO
Mutuo BOC Intesa Sanpaolo	252.822,30

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

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

	2024	2025	2026
Garanzie prestate in essere	23.151,97	22.885,99	20.932,84
Accantonamento			
Garazie che concorrono al limite indebitamento	23.151,97	22.885,99	20.932,84

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento è stato interamente applicato al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

[Handwritten signatures]

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
STEAT spa	417.913,00		Tramite utilizzo di riserve di Patrimonio netto
Fermo Gestione Immobiliare	31.000,00		

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019.

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 ha provveduto, in data 22/12/2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

L'Ente ha provveduto, in data 22/12/2023, 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.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto all'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica.

Garanzie rilasciate

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; a tal riguardo, l'Organo di revisione che gli obiettivi specifici di cui all'art. 19 D.lgs 175/2016 sono stati fissati, nell'ambito della nota di aggiornamento al DUP, come già avvenuto con delibera di Consiglio comunale n.79 del 29.12.2022.

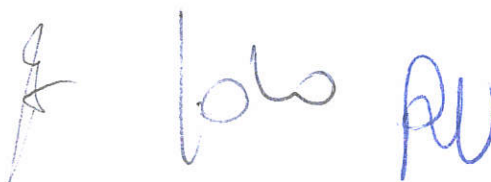
11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni, tramite l'approvazione di specifiche disposizioni nell'ambito del PIAO sezione anticorruzione e trasparenza come previsto con DGC n.70 del 23/03/2023 ad oggetto "Approvazione Piano integrato di attività e organizzazione (P.I.A.O) per il triennio 2023/2025".

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 ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere 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:

Handwritten signature and initials in blue ink. The signature appears to be 'F. Lolo' followed by the initials 'AU'.

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione	anticipazioni
M5C3 Area interna ATS DX-1.1.1 - Potenziamento servizi e infrastrutture sociali e di comunità	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1.1.1	Ministero per gli Affari Europei, il Sud, le Politiche di Coesione	30.06.2025	1.999.258,00 €	- €	- €	PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	0
Infrastrutture sociali, famiglie, Comunità e 3° Settore - 1.1.1 - Sostegno capacità genitoriali, prevenzione vulnerabilità famiglia e bambini	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	1.1.1	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	30.06.2025	211.500,00 €	- €	- €	PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	21.150,00 €
M5C2 Infrastrutture sociali, famiglie, Comunità e 3° settore 1.1.2 - Sostegno degli anziani non autosufficienti	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	1.1.2	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	30.06.2025	2.400.000,00 €	- €	- €	PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	246.000,00 €
M5C2 Infrastrutture sociali, famiglie, Comunità e 3° Settore - 1.1.3 - Rafforzamento dei servizi sociali domiciliari - dimissionari protette	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	1.1.3	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	30.06.2025	330.000,00 €	9.070,00 €	5.535,20 €	PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	33.000,00 €
M5C2 Infrastrutture sociali, famiglie, Comunità e 3° settore 1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	1.2	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	30.06.2025	505.833,32 €	- €	- €	PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	59.583,33 €
M5C2 Infrastrutture sociali, famiglie, Comunità e 3° settore 1.3.1 - Housing temporaneo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	1.3.1	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	30.06.2025	237.297,29 €	- €	- €	PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	- €
M1_C1 MISURA 1.4.4 - SPID CIE - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZIO CITTADINANZA DIGITALE" - F01F2200250006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.4	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimenti per la trasformazione digitale	19/12/2024	14.000,00 €	- €	- €		- €
M1_C1 MISURA 1.4.3 - ADOZIONE APP IO - CUP F01F2200238003	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.3	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimenti per la trasformazione digitale	28/08/2024	3.640,00 €	- €	- €		- €
M1_C1 MISURA 1.4.5 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - CUP F01F2200282006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.5	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimenti per la trasformazione digitale	21/12/2023	59.666,00 €	30.500,00 €	- €	INDIVIDUATO FORNITORE	- €
M1_C1 MISURA 1.4.1 - "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" - CUP F01F22003270006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.1	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimenti per la trasformazione digitale	18/10/2024	242.282,00 €	- €	- €		- €
M1_C1 MISURA 1.2 - "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" - F01C22001250006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimenti per la trasformazione digitale	25/08/2025	252.118,00 €	- €	- €		- €
EX SCUOLA "UGO BETTI" L.G.O. C. MORIA - RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO CON MIGLIORAMENTO SISMICO	Attivato	5	2	2.1	Ministero dell'Interno	31/03/2026	5.879.901,52 €	5.879.901,52 €	88.055,47 €	AGGIUDICAZIONE APPALTO INTEGRATO	451.854,83 €
COMPLETAMENTO EX COLLEGIO FONTEVECOCHIA BLOCCO NORD VIE VARE - RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO CON MIGLIORAMENTO SISMICO E RIFUNZIONALIZZAZIONE	Attivato	5	2	2.1	Ministero dell'Interno	31/03/2026	16.628.259,47 €	16.628.259,47 €	216.729,28 €	AGGIUDICAZIONE APPALTO INTEGRATO	1.283.404,25 €
LAVORI DI MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA' EX MERCATO COPERTO "P. LE CARDUCCI" RIFACIMENTO SCALA E ASCENSORI E NUOVA SCALA ESTERNA CON PENSILINA	Attivato	5	2	2.1	Ministero dell'Interno	31/03/2026	1.171.730,66 €	1.171.730,66 €	659.388,01 €	IN ESECUZIONE	63.212,46 €
LAVORI DI RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZIONE CON INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA EX MERCATO COPERTO - II STRALCIO - Lotto 1° P. LE CARDUCCI COMPLETAMENTO PIANO SEMINTERRATO E PORZIONE PIANO TERRA	Attivato	5	2	2.1	Ministero dell'Interno	31/03/2026	2.329.430,24 €	2.329.430,24 €	629.138,33 €	IN ESECUZIONE	125.506,34 €
INTERVENTO 732 - Realizzazione di appartamenti di housing sociale	Attivato	5	2	2.3	Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibile	31/03/2026	7.716.000,00 €	7.716.000,00 €	1.212.830,50 €	AGGIUDICAZIONE LAVORI	643.000,00 €
INTERVENTO 734 - Ristrutturazione di immobili per realizzazione foresteria sociale per accoglienza accessibile dei familiari dei degenti di nuovo ospedale	Attivato	5	2	2.3	Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibile	31/03/2026	3.960.000,00 €	3.960.000,00 €	632.415,26 €	AGGIUDICAZIONE LAVORI	330.000,00 €
INTERVENTO 736 - Ristrutturazione di immobile per realizzazione polo culturale cittadini presso ex chiesa di quartiere di Molini Gioia	Attivato	5	2	2.3	Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibile	31/03/2026	1.056.000,00 €	1.188.000,00 €	129.365,90 €	AGGIUDICAZIONE LAVORI	88.000,00 €
INTERVENTO 738 - Ristrutturazione di immobile per realizzazione centrale di gestione e produzione del sistema di teleriscaldamento	Attivato	5	2	2.3	Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibile	31/03/2026	672.000,00 €	756.000,00 €	104.157,57 €	AGGIUDICAZIONE LAVORI	56.000,00 €
INTERVENTO 740 - Ristrutturazione di immobile per realizzazione centro abitazione in collaborazione con ente maestranze edili	Attivato	5	2	2.3	Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibile	31/03/2026	288.000,00 €	288.000,00 €	39.141,67 €	AGGIUDICAZIONE LAVORI	24.000,00 €
INTERVENTO 741 - Realizzazione manufatto open space da destinare a teatro e manifestazioni aggregative	Attivato	5	2	2.3	Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibile	31/03/2026	2.112.000,00 €	2.112.000,00 €	204.593,40 €	AGGIUDICAZIONE LAVORI	126.000,00 €
INTERVENTO 743 - Ristrutturazione di immobile per realizzazione centro riabilitativo sociale e incubatore impresa sociale per le caring e la health	Attivato	5	2	2.3	Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibile	31/03/2026	1.666.000,00 €	1.795.500,00 €	11.768,02 €	AGGIUDICAZIONE LAVORI	133.000,00 €
INTERVENTO 744 - Riqualificazione area verde pubblico e spazi attrezzati per l'ambiente e la socialità	Attivato	5	2	2.3	Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibile	31/03/2026	600.000,00 €	675.000,00 €	87.078,30 €	AGGIUDICAZIONE LAVORI	50.000,00 €
PNRR PARCO VILLA VITALI - RECUPERO	Attivato	1	3	2.3	Ministero della Cultura	31/12/2024	2.399.349,60 €	2.399.349,60 €	628.755,26 €	ESECUZIONE LAVORI	741.922,98 €
PNRR TEATRO DELL'AQUILA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Attivato	1	3	1.3	Ministero della Cultura	30/09/2024	688.968,48 €	688.968,48 €	67.134,20 €	LAVORI SOSPESI IL 17/11/2023	40.000,00 €
PNRR DISSESTI IDROGEOLOGICI E INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA O MITIGAZIONE DEL RISCHIO DEL TERRITORIO - Messa in sicurezza sede stradali varie	Attivato	2	4	2.2	Ministero dell'Interno		385.000,00 €	385.000,00 €	142.950,56 €	ESECUZIONE LAVORI	105.000,00 €
PNRR DISSESTO IDROGEOLOGICO BRETTA VIA TORNABUONI	Attivato	2	4	2.2	Ministero dell'Interno		1.125.000,00 €	1.125.000,00 €	565.285,17 €	ESECUZIONE LAVORI	270.000,00 €
PNRR PISCINA COMUNALE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	Attivato	5	2	3.1	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimenti per lo sport	31/01/2026	240.000,00 €	240.000,00 €	98.335,69 €	LAVORI SOSPESI	20.000,00 €
Realizzazione nuovo impianto polisportivo prevalentemente indoor in loc. Marina Palmense	Attivato	5	2	3.1	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimenti per lo sport	31/01/2026	1.755.000,00 €	1.755.000,00 €	309.223,30 €	ESECUZIONE LAVORI	130.000,00 €
PNC - Ex Scuola Sacri Cuori Scuola, verde e sociale: riqualificazione dell'edilizia residenziale pubblica	Attivato	FONDO PNC			Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibile	31/03/2026	1.114.200,00 €	1.114.200,00 €	44.725,20 €	ESECUZIONE LAVORI - LAVORI CONSEGNA TI L 26/09/2023	139.275,00 €
PNC - Palazzo Trevisani, verde e sociale: riqualificazione dell'edilizia residenziale pubblica	Attivato	FONDO PNC			Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibile	31/03/2026	2.188.800,00 €	2.188.800,00 €	404.925,40 €	ESECUZIONE LAVORI - LAVORI CONSEGNA TI L 14/09/2023	273.600,00 €

SVILUPPO E COMPLETAMENTO DELLE CICLOVIE URBANE	Attivato	2	2	4.1	Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibile		154.107,59 €	154.107,59 €		ULTIMATO	154.107,59 €
Realizzazione di mobilità sostenibile in loc. Marina Palmense - Annualità 2021	Attivato	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2022	130.000,00 €	130.000,00 €	129.980,57 €	ULTIMATO	79.173,94 €
Realizzazione impianto di Pubblica Illuminazione ricompreso tra le opere di urbanizzazione a servizio del tratto infrastrutturale di mobilità sostenibile in località Marina Palmense - Annualità 2022	Attivato	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2023	65.000,00 €	65.000,00 €	63.799,34 €	ULTIMATO	32.500,00 €
Prolungamento mobilità sostenibile in loc. Marina Palmense - Annualità 2022	Attivato	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2023	65.000,00 €	65.000,00 €	63.543,68 €	ULTIMATO	32.500,00 €
REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO IN LOCALITA' CAMPIGLIONE DI FERMO	Attivato	4	1	1.1	MIUR	13/04/2025	1.488.320,00 €	1.488.320,00 €	63.748,35 €	ULTIMATO	91.200,00 €
Prolungamento mobilità sostenibile in loc. Marina Palmense Box Pescatori - Annualità 2023	Attivato	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2024	65.000,00 €	65.000,00 €	64.234,92 €	ULTIMATO	- €
Intervento di trasformazione da scofite ad emerse di n. 6 scogliere a ripollatura con innalzamento delle scogliere emerse in adiacenza nel paraggio marittimo di Marina Palmense	Attivato	2	4	2.1	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimenti per la protezione civile	31/12/2025	2.200.000,00 €	2.200.000,00 €	600,00 €	ESECUZIONE LAVORI	
Sistemazione strade comunali San Biagio e Ripa Celeste post emergenza neve 2017 - OCPDC N. 437/2017	Attivato				Regione Marche	31/12/2021	45.000,00 €	45.000,00 €	44.897,22 €	ULTIMATO	44.897,22 €
Sistemazione strade comunali San Girolamo post emergenza neve 2017 - OCPDC N. 437/2018	Attivato				Regione Marche	31/12/2022	34.000,00 €	34.000,00 €	33.949,22 €	ULTIMATO	33.949,22 €
„Palazzo dei Priori - Mura Urbiche Via Crollalanza - Mura Urbiche V.le della Cantiera - Vie Varie „Riqualificazione illuminotecnica annualità 2020	Attivato	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2021	36.880,00 €	36.880,00 €	36.799,65 €	ULTIMATO	36.799,65 €
„Via Bartolacci e Campo Sportivo „Sandro D'Addio“ - Via varia „Lavori di efficientamento e potenziamento pubblica illuminazione annualità 2020	Attivato	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2021	25.000,00 €	25.000,00 €	24.999,36 €	ULTIMATO	24.999,36 €
Lavori di realizzazione impianto di climatizzazione sala A. palestra FGI "F. Appoggelli" in via Lelli. annualità 2020	Attivato	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2021	66.121,00 €	66.121,00 €	48.120,70 €	ULTIMATO	48.120,70 €
M2 C4 I2.2 „Interventi di efficientamento energetico L.160/2019. „Lavori di riqualificazione illuminotecnica mura storiche presso via Ficcadenti e Torrione in via XXV Maggio - Annualità 2021	Attivato	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2022	25.000,00 €	25.000,00 €	24.997,57 €	ULTIMATO	12.500,00 €
M2 C4 I2.2 „Interventi di efficientamento energetico L.160/2019. „Lavori di riqualificazione e potenziamento impianto di pubblica illuminazione presso c.da Sant'Andrea - C.da San Lorenzo I Stralcio - Annualità 2021	Attivato	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2022	55.000,00 €	55.000,00 €	54.997,35 €	ULTIMATO	27.500,00 €
M2 C4 I2.2 „Interventi di sviluppo territoriale sostenibile L.160/2019 „Lavori di manutenzione straordinaria del Bastione delle mura urtiche prospicienti V.le della Cantiera - Annualità 2021	Attivato	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2022	50.000,00 €	50.000,00 €	49.691,37 €	ULTIMATO	25.000,00 €
M2 C4 I2.2 „L.160/2019 „Impianti di pubblica illuminazione zone varie - Annualità 2023	Attivato	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2024	35.000,00 €	35.000,00 €	- €		- €
M2 C4 I2.2 „L.160/2019 „Manutenzione straordinaria delle mura sito in via del bastione - via S. Luigotto - Annualità 2023	Attivato	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2024	30.000,00 €	30.000,00 €	1.830,00 €		- €
M2 C4 I2.2 „L.160/2019 „PNRR - Interventi vili all'efficientamento energetico allo sviluppo territoriale - Zone/edifici vari - Annualità 2024	Attivato	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2025	130.000,00 €	130.000,00 €	- €		- €
Lavori di manutenzione straordinaria del paramento murario del torrione in Via del Bastione „annualità 2020	Attivato	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2021	20.000,00 €	20.000,00 €	19.251,59 €	ULTIMATO	19.251,59 €
Impianto di trattamento anaerobico della frazione organica dei rifiuti solidi urbani per la produzione di biometano - Biodigestore	Attivato	2	1	1.1	MASE	30/09/2026	31.706.345,37 €	31.706.345,37 €	849.469,80 €	AGGIUDICAZIONE	1.745.945,57 €
Adeguamento sismico ed efficientamento energetico scuola primaria od infanzia Molini	Attivato	4	1	3.3	MIUR	25/04/2025	1.757.874,51 €	1.757.874,51 €	29.470,74 €	ESECUZIONE LAVORI	155.366,96 €
Adeguamento sismico scuola primaria Sant'Andrea	Attivato	4	1	3.3	MIUR		1.163.171,26 €	1.219.232,93 €	707.915,06 €	ULTIMATO	596.984,06 €
SCUOLA PRIMARIA DON DINO MANCINI - VIALE TRENTO 45 - PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADBIRE AL SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	Attivato	4	1	1.2	MIUR		350.000,00 €	350.000,00 €		ESECUZIONE LAVORI	
REALIZZAZIONE DI ALLOGGIO FINALIZZATO AL RENSERMENTO E ALL'AUTONOMIA (HOUSING FIRST) PER MEZZO DELLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI UNITA' IMMOBILIARE	Non attivato					31/03/2026			- €	APPROVAZIONE PFTE	

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 e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

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.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR;
- che l'Ente prevede di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.L. 152/2021;

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

12. 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;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;



- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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.

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

Congrui 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.

13. 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 e all'ultimo rendiconto approvato;
- 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 2024-2026, sulla Nota di aggiornamento al DUP 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Vittori – Presidente

Dott. Franco Errico – Componente

Dott. Paolo Vita - Componente

