

COMUNE DI FERMO

Provincia di Fermo

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
NOTA AGGIORNAMENTO AL D.U.P. 2023/2025
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Vittori – Presidente

Dott. Franco Errico – Componente

Dott. Paolo Vita - Componente

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 31 del 14/12/2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Lì 14/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

2

Dott. Roberto Vittori – Presidente

Dott. Franco Errico – Componente

Dott. Paolo Vita - Componente

SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	5
Risultato di amministrazione	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	14
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	16
IMU	16
Altri Tributi	17
SPESE IN CONTO CAPITALE	23
FONDI E ACCANTONAMENTI	24
Missione 20, programma 3	25
INDEBITAMENTO.....	26
ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
Denominazione sociale	28
PNRR	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	35
CONCLUSIONI	36

PREMESSA

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

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 12/12/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 06/12/2022 con delibera n.439, 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 05/12/2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Fermo registra una popolazione al 01.01.2022, di n 36.279 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 rispetto i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione 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 è stata prevista l'applicazione di euro 1.112.600,00 di avanzo accantonato.

Sono stati allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

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

5

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 28/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 01/04/2022 con verbale n. 6.

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

Risultato di amministrazione	
	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 13.636.784,79
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 5.005.150,51
b) Fondi accantonati	€ 6.849.439,55
c) Fondi destinati ad investimento	€ 744.602,41
d) Fondi liberi	€ 1.037.592,32
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 13.636.784,79

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 5.898.579,68 così dettagliato:

- Quote accantonate € 509.990,49
- Quote vincolate € 4.035.365,02
- Quote destinate agli investimenti € 410.447,63
- Quote disponibili € 942.776,54

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 14 del 16/06/2022.

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

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

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 6.559.903,62	€ 11.548.124,12	€ 11.350.580,31
di cui cassa vincolata	€ 5.051.282,80	€ 6.836.079,82	€ 7.581.476,64
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Per quanto riguarda l'anno 2022, il dato riportato è di natura previsionale.

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	€ 5.898.579,68	€ 1.112.600,00		
Fondo pluriennale vincolato	€ 11.348.298,47	€ 297.785,56	€ 105.514,80	€ 98.242,80
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 22.259.475,57	€ 22.123.127,76	€ 21.896.186,14	€ 21.945.904,14
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 22.610.583,17	€ 22.932.806,28	€ 21.693.021,41	€ 19.751.126,19
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 9.922.722,79	€ 9.336.292,58	€ 9.246.560,14	€ 9.123.070,62
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 77.307.792,99	€ 25.445.161,16	€ 29.073.032,00	€ 15.324.859,73
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.490.000,00	€ 1.820.000,00	€ 1.820.000,00	€ 1.820.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 6.222.543,48	€ 4.674.000,00	€ 3.214.000,00	€ 4.820.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 31.250.830,22	€ 30.750.830,22	€ 30.750.830,22	€ 30.750.830,22
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 189.310.826,37	€ 118.492.603,56	€ 117.799.144,71	€ 103.634.033,70
SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 59.439.128,47	€ 52.874.904,55	€ 50.873.670,25	€ 49.178.808,33
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 93.956.465,93	€ 30.712.583,68	€ 31.816.265,02	€ 19.644.779,75
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.490.000,00	€ 1.820.000,00	€ 1.820.000,00	€ 1.820.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 2.174.401,75	€ 2.334.285,11	€ 2.538.379,22	€ 2.239.615,40
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 31.250.830,22	€ 30.750.830,22	€ 30.750.830,22	€ 30.750.830,22
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 189.310.826,37	€ 118.492.603,56	€ 117.799.144,71	€ 103.634.033,70

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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	€ 297.785,56
FPV di parte corrente applicato	€ 225.981,40
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 71.804,16
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 297.785,56
FPV corrente:	€ 225.981,40
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 120.466,60
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 105.514,80
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 71.804,16
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 71.804,16
- 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	€ 142.833,53
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 83.147,87
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	€	225.981,40
Entrata in conto capitale	€	71.804,16
Assunzione prestiti/indebitamento		
Totale FPV entrata parte capitale	€	71.804,16
TOTALE	€	297.785,56

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.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.350.580,31			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		225.981,40	105.514,80	98.242,80
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>	(+)	74.204.849,97	54.392.226,62	52.835.767,69	50.820.100,95
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	(-)	61.997.491,27	52.874.904,55	50.873.670,25	49.178.808,33
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			105.514,80	98.242,80	92.242,80
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.497.104,80	1.402.764,09	1.425.762,09
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	(-)	2.334.285,11	2.334.285,11	2.538.379,22	2.239.615,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>					
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		9.873.073,59	- 590.981,64	- 470.766,98	- 500.079,98

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		140.000,00		
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>	(+)		650.000,00	650.000,00	650.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		199.018,36	179.233,02	149.920,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		9.873.073,59	- 0,00	- 0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		972.600,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		71.804,16		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	66.446.960,68	31.939.161,16	34.107.032,00	21.964.859,73
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	(-)		650.000,00	650.000,00	650.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	3.348.662,13	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	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		199.018,36	179.233,02	149.920,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)				
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	46.036.950,03	30.712.583,68	31.816.265,02	19.644.779,75
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		17.061.348,52			

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	3.348.662,13	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	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	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	1.820.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		39.813.664,55	- 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	(-)	140.000,00			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-140.000,00	-	0,00	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con					
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con					
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari					
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari					
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari					
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari					
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari					
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari					
(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.					
(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di esercizio					
(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico di cui al D.Lgs. n. 118 del 2011					
costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi					

La previsione di Cassa al 31/12/2023, riportata al rigo W, differisce da quella indicata nel quadro generale riassuntivo, in quanto non prende in considerazione il saldo di cassa delle partite di giro per euro 52.679,16.

L'importo di euro 199.018,36 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da risorse generiche appartenenti ai titoli I, II e III delle Entrate.

L'importo di euro 650.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

- Oneri di urbanizzazione

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata tenendo conto dell'andamento 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 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 e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno 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.

13

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa presunto al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata presunta per euro 7.581.476,64.

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 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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo.

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione Unico n. 278 del 02/08/2022.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dal Consiglio comunale con Deliberazione n. 60 del 13/09/2022.

Sul DUP l'Organo di Revisione ha espresso parere con verbale n.23 del 19/09/2022 attestando la sua coerenza attendibilità e congruità.

14

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 e presentato al Consiglio per l'approvazione, unitamente al bilancio preventivo.

Si evidenzia che il documento deve essere redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è 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.

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 27 in data 25/10/2022 in relazione all'ultima modifica del Programma assunzionale 2022/2024 approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 374 del 25/10/2022

Si evidenzia che l'Ente intende avvalersi della possibilità di approvare il fabbisogno di personale 2023/2025 congiuntamente al PIAO e successivamente al bilancio di previsione 2023/2025.

L'Organo di Revisione ha verificato la coerenza delle previsioni di bilancio 2023/2025 con gli indirizzi di programmazione del fabbisogno del personale inseriti nel DUP 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, tenga dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa

L'Organo di revisione ritiene che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il Piano di alienazione e valorizzazioni immobiliari è parte integrante al Documento Unico di Programmazione 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.).

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha allegato il programma degli incarichi, in quanto l'Ente non prevede il conferimento di incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dell'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.

16

IMU

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 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 7.866.857,24	€ 7.717.581,76	€ 7.650.000,00	€ 7.628.500,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 5.300.000,00	€ 5.200.000,00	€ 5.200.000,00	€ 5.200.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 750.665,00	€ 560.665,00	€ 560.665,00	€ 560.665,00
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 5.200.000,00, con una diminuzione di euro 100.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2022 (o ultimo rendiconto).

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 ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2023-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Ente è intenzionato ad approvare le tariffe entro il termine ultimo per l'approvazione del PEF TARI, fissato al 30 aprile 2023, in base al PEF aggiornato, che dovrà essere validato dall'ATA 4 Rifiuti, costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013). La delibera di approvazione delle tariffe TARI, entro i termini di cui sopra, costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione ai sensi dell'art.172 TUEL.

Altri Tributi Comunali

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

Altri Tributi	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	€ 65.000,00	€ 105.000,00	€ 105.000,00	€ 100.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
Totale	€ 65.000,00	€ 105.000,00	€ 105.000,00	€ 100.000,00

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, non avviene tramite il sistema pago PA, pur essendo stato implementato dall'Ente tale modalità di pagamento.

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	€ 1.085.099,28	€ 1.555.800,22	€ 1.850.000,00	€ 548.150,00	€ 1.530.000,00	€ 455.000,00	€ 1.605.000,00	€ 480.000,00
Recupero evasione TASI	€ 35.284,08	€ 6.922,24						
Recupero evasione TARI	€ 18.256,53	€ 8.365,47	€ 50.000,00	€ 3.000,00	€ 50.000,00	€ 3.000,00	€ 50.000,00	€ 3.000,00

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	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Percentuale fondo (%)	16,67%	16,67%	16,67%

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 1.200.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

La Giunta destina alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale una somma stabilita in contrattazione decentrata integrativa

La quota vincolata, calcolata sulla previsione delle sanzioni al netto del Fcde e delle spese, pari quindi al 50% dell'importo di euro 800.000,00, è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 365.000,00.

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 35.000

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 raccomanda un attento monitoraggio dei proventi relativi alle sanzioni amministrative da codice della strada.

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	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	237.184,00	237.184,00	237.184,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	249.184,00	249.184,00	249.184,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	29.101,56	29.101,56	29.101,56
Percentuale fondo (%)	11,68%	11,68%	11,68%

19

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)	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 3.093.352,00	€ 3.006.752,00	€ 3.006.752,00	€ 3.006.752,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 105.000,00	€ 88.289,80	€ 87.099,09	€ 85.097,09
Percentuale fondo (%)	3,39%	2,93%	2,89%	2,83%

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. 437 del 06/12/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 38,96%.

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 34.347,88.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha provveduto ad adeguare alcuna tariffa.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	Assestato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 568.657,07	€ 780.344,00	€ 645.000,00		€ 685.000,00		€ 645.000,00	

Il Canone unico Patrimoniale è gestito sia in accertamento che in incasso, compreso il coattivo, dalla società ICA Spa, per cui l'Ente contabilizza il solo incassato.

Si invita l'Ente a contabilizzare l'intero ammontare del canone unico emesso, comprensivo quindi dell'eventuale non riscosso.

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)	€ 1.989.650,00	€ 650.000,00	€ 1.339.650,00
2022 (assestato)	€ 3.039.461,00	€ 650.000,00	€ 2.389.461,00
2023	€ 1.762.921,05	€ 650.000,00	€ 1.112.921,05
2024	€ 1.508.550,00	€ 650.000,00	€ 858.550,00
2025	€ 1.448.550,00	€ 650.000,00	€ 798.550,00

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.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 9.784.410,38	€ 10.170.024,64	€ 9.672.929,53	€ 9.626.968,33
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 759.854,19	€ 792.572,98	€ 755.617,78	€ 749.848,46
103	Acquisto di beni e servizi	€ 31.918.010,25	€ 28.255.401,52	€ 27.415.693,89	€ 26.358.044,12
104	Trasferimenti correnti	€ 12.495.127,84	€ 9.596.673,54	€ 9.044.560,12	€ 8.309.171,79
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 1.396.536,02	€ 1.433.839,83	€ 1.483.897,32	€ 1.594.372,30
108	Altre spese per redditi da capitale		€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 186.864,50	€ 108.070,00	€ 106.070,00	€ 116.070,00
110	Altre spese correnti	€ 2.898.325,29	€ 2.518.322,04	€ 2.394.901,61	€ 2.424.333,33
Totale		€ 59.439.128,47	€ 52.874.904,55	€ 50.873.670,25	€ 49.178.808,33

Acquisto beni e servizi

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

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento, raccomandando di destinare prioritariamente le risorse che si renderanno disponibili a copertura delle eventuali ulteriori spese:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 395.709,45	€ 461.939,71	€ 415.175,91	€ 415.175,91
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 845.259,98	€ 569.396,65	€ 395.547,59	€ 395.749,81
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 1.528.724,27	€ 1.165.000,00	€ 1.130.000,00	€ 1.200.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 143.784,84	€ 110.667,34	€ 120.667,34	€ 120.667,34
Totale	€ 2.913.478,54	€ 2.307.003,70	€ 2.061.390,84	€ 2.131.593,06

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'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 10.170.024,64 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per l'annualità 2023 del bilancio di previsione 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione 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 riportato nel DUP 2023-2025;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 180.599,40.

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'Ente non ha previsto in bilancio somme per incarichi di collaborazione autonoma gli anni 2023-2025.

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 30.712.583,68;
- per il 2024 ad euro 31.816.265,02;
- per il 2025 ad euro 19.644.779,75;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro sono state nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, come riportato in Nota integrativa.

Investimenti senza esborsi finanziari

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

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 110.574,16	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 120.574,16	€ 10.000,00	€ 10.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha in essere o intende acquisire i seguenti beni con contratto di PPP.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 160.000,00, pari allo 0,30 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 153.985,28 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 150.000,00 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 230.000,00.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 1.497.104,80	€ 1.402.764,09	€ 1.425.762,09

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

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 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.

Fondi per spese potenziali

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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 5.000,00	Sull'avanzo accantonato aggiornato importo da contenzioso come da nota avvocatura interna	€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Fondo oneri futuri	€ -				€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.636,44	Quota a carico dell'Ente	€ 3.636,44		€ 3.636,44	vedi nota prec.
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 25.094,00	Ultimo contratto sottoscritto in data 16/11/2022 adeguamenti contrattuali previsti su ogni singolo capitolo di spesa	€ 16.573,00		€ 14.192,00	
Altri.....	€ -		€ -		€ -	

25

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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 siano 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:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	40.977.683,78	40.392.446,70	39.277.013,43	41.616.728,32	42.333.822,55
Nuovi prestiti (+)	1.469.674,02	1.058.968,48	4.674.000,00	3.214.000,00	4.820.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.054.911,10	2.174.401,75	2.334.285,11	2.496.905,77	2.576.055,41
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	40.392.446,70	39.277.013,43	41.616.728,32	42.333.822,55	44.577.767,14
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	1.388.667,18	1.392.033,82	1.433.839,83	1.483.897,32	1.594.372,30
Quota capitale	2.054.911,10	2.174.401,75	2.334.285,11	2.538.379,22	2.239.615,40
Totale fine anno	3.443.578,28	3.566.435,57	3.768.124,94	4.022.276,54	3.833.987,70

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, pari a è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal

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

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	1.388.667,18	1.392.033,82	1.433.839,83	1.483.897,32	1.594.372,30
entrate correnti	43.593.840,50	54.728.185,61	54.392.226,62	52.835.767,69	50.820.100,95
% su entrate correnti	3,19%	2,54%	2,64%	2,81%	3,14%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere	14.743,73	13.642,94	12.478,65
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	14.743,73	13.642,94	12.478,65

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021, tranne la società Alipicene Srl in Liquidazione

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

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2021	Quota ente	Fondo
Fermo Gestione Immobiliare Srl in liquidazione	-7.149	100%	
TOTALE		1,00	0,00

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 per 363.975,00.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente provvederà entro il 31.12.2022, con propria deliberazione consiliare, 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, come da proposta di deliberazione consiliare n.83 del 12/12/2022.

Le partecipazioni che risultano da dismettere, sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocament o personale
Solgas Immobili Srl in liquidazione	100%	non detenibilità	Liquidazione		
Alipicene Srl in liquidazione	10%	non detenibilità	Liquidazione		

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi non partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

28

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
Croce Verde	fidejussione a garanzia mutuo		1.275.000,00

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.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ancora potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR, ed invita quindi l'Ente a provvedervi, adeguando, se opportuno, anche il regolamento dei controlli interni.

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

	Interventi da attivare	Mission e	Component e	Linea d'intervent o	Titolarità	Termin e previst o	Importo	Fase di Attuazione
Servizi e cittadinanza digitale	Interventi da attivare	1	1	1.4	Comune di Fermo		3.640,00	
Adozione piattaforma pagoPA	Interventi da attivare	1	1	1.4	Comune di Fermo		14.000,00	
Sostegno delle capacità genitoriali e prevenire la vulnerabilità delle famiglie e dei bambini	Interventi da attivare	5	2	1.1.1	Comune di Fermo	2026	211.500,00	
Sostegno degli anziani non-autosufficienti	Interventi da attivare	5	2	1.1.2	Comune di Fermo_Ambito IXX Capofila	2026	2.460.000,00	
I servizi sociali come strumento di resilienza. Azioni mirate al potenziamento dei processi di de-istituzionalizzazione, di supporto alla domiciliarità e all'occupazione delle persone con disabilità	Interventi da attivare	5	2	1.1.2	Comune di Fermo	2026	595.833,33	
Rafforzamento dei servizi sociali a favore della domiciliarità	Interventi da attivare	5	2	1.1.3	Comune di Fermo_Ambito IXX Capofila	2026	330.000,00	
Housing First - Trasferimenti a enti terzo settore	Interventi da attivare	5	2	1.3.1	Forma Associata-no Capofila	2026	243.583,95	
Rafforzamento dei servizi sociali a favore della domiciliarità	Interventi da attivare	5	2	1.3.2	Forma Associata-no Capofila	2026	203.291,62	
Avviso pubblico servizi e infrastrutture sociali di comunità	Interventi da attivare	5	3	1.1.1	Forma Associata-no Capofila	2026	2.000.000,00	

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

Ex scuola "Ugo Betti" L.go Mora Restauro e risanamento conservativo con miglioramento sismico	Interventi attivati	5	2	2.1	Comune di Fermo	2026	5.663.804,62	Progettazione/appal to
Completamento ex collegio Fontevicchia blocco nord Vie varie Restauro e risanamento conservativo con miglioramento sismico	Interventi attivati	5	2	2.1	Comune di Fermo	2026	16.060.706,2 1	Progettazione/appal to
Lavori di miglioramento accessibilità ex mercato coperto P.le Carducci Rifacimento scala e ascensori e nuova scala esterna con pensilina	Interventi attivati	5	2	2.1	Comune di Fermo	2026	1.152.067,71	Progettazione/appal to
Lavori di recupero e rifunionalizzazione con interventi di efficienza energetica ex mercato coperto - Il stralcio P.le Carducci - Completamento piano seminterrato e porzione piano terra	Interventi attivati	5	2	2.1	Comune di Fermo	2026	2.280.000,00	Progettazione/appal to
Pinqua - Intervento 732 - Realizzazione di appartamenti di housing sociale	Interventi attivati	5	2	2.3	Comune di Fermo	2026	7.716.000,00	Progettazione/appal to
Pinqua - Intervento 734 - Ristrutturazione di immobili per realizzazione foresteria sociale per accoglienza accessibile dei familiari dei degenti dl nuovo ospedale	Interventi attivati	5	2	2.3	Comune di Fermo	2026	3.960.000,00	Progettazione/appal to
Pinqua - Intervento 736 - Ristrutturazione di immobile per realizzazione polo culturale cittadini presso l'ex chiesa di quartiere di Molini Girola	Interventi attivati	5	2	2.3	Comune di Fermo	2026	1.056.000,00	Progettazione/appal to
Pinqua - Intervento 738 - Ristrutturazione di immobile per realizzazione centrale di gestione e produzione del sistema di teleriscaldamento	Interventi attivati	5	2	2.3	Comune di Fermo	2026	672.000,00	Progettazione/appal to
Pinqua - Intervento 740 - Ristrutturazione di immobile per realizzazione centro formazione in collaborazione con ente maestranze edili	Interventi attivati	5	2	2.3	Comune di Fermo	2026	288.000,00	Progettazione/appal to

Pinqua - Intervento 741 - Realizzazione manufatto open space da destinare a teatro e manifestazioni aggregative	Interventi attivati	5	2	2.3	Comune di Fermo	2026	1.512.000,00	Progettazione/appalto
Pinqua - Intervento 743 - Ristrutturazione di immobile per realizzazione centro riabilitativo sociale e incubatore impresa sociale per le caring e le health	Interventi attivati	5	2	2.3	Comune di Fermo	2026	1.596.000,00	Progettazione/appalto
Pinqua - Intervento 744 - Riqualificazione area verde pubblico e spazi attrezzati per l'ambiente e la socialità	Interventi attivati	5	2	2.3	Comune di Fermo	2026	600.000,00	Progettazione/appalto
Pinqua - Intervento 745 - Co-progettazione:iniziative di ingaggio della comunità territoriale nella rifunionalizzazione dell'area	Interventi da attivare	5	2	2.3	Comune di Fermo	2026	200.000,00	
Pinqua - Intervento 747 - Progettazione e avvio di un nuovo modello di gestione del sistema integrato dei servizi di welfare urbano	Interventi da attivare	5	2	2.3	Comune di Fermo	2026	300.000,00	
Parco Villa Vitali - Recupero	Interventi attivati	1	3	2.3	Comune di Fermo	2026	2.399.349,60	Progettazione/appalto
Teatro dell'Aquila - Manutenzione straordinaria con efficientamento energetico	Interventi attivati	1	3	1.3	Comune di Fermo	2026	480.000,00	Appaltato
Dissesti idrogeologici e interventi di messa in sicurezza o mitigazione del rischio del territorio - Messa in sicurezza sedi stradali varie	Interventi attivati	2	4	2.2	Comune di Fermo	2026	385.000,00	Aggiudicato
Dissesto idrogeologico bretella Via Tornabuoni	Interventi attivati	2	4	2.2	Comune di Fermo	2026	1.125.000,00	Appaltato
Marina Palmense - Realizzazione impianto di pubblica illuminazione ricompreso tra le opere di urbanizzazione	Interventi attivati	2	4	2.2	Comune di Fermo	2022	65.000,00	Concluso
Piscina comunale - Manutenzione straordinaria	Interventi attivati	5	2	3.1	Comune di Fermo	2026	240.000,00	Appaltato

Realizzazione nuovo impianto polisportivo prevalente indoor in località Marina Palmense	Interventi attivati	5	2	3.1	Comune di Fermo	2026	1.755.000,00	Progettazione/appalto
Ex scuola Sacri Cuori verde e sociale: riqualificazione dell'edilizia residenziale pubblica	Interventi attivati	PNC			Comune di Fermo	2026	1.067.775,00	Progettazione/appalto
Palazzo Trevisani verde e sociale: riqualificazione dell'edilizia residenziale pubblica	Interventi attivati	PNC			Comune di Fermo	2026	2.188.800,00	Progettazione/appalto
Realizzazione asilo nido in località Campiglione	Interventi attivati	4	1	1.1	Comune di Fermo	2026	1.003.200,00	Progettazione/appalto
Sviluppo e completamento delle ciclovie urbane	Interventi attivati	2	2	4.1.2	Comune di Fermo	2022	154.107,59	Concluso
Realizzazione mobilità sostenibile in loc. Marina Palmense	Interventi attivati	2	4	2.2	Comune di Fermo	2022	130.000,00	Concluso
Realizzazione impianto di pubblica illuminazione ricompreso tra le opere di urbanizzazione a servizio del tratto infrastrutturale di mobilità sostenibile in località Marina Palmense	Interventi attivati	2	4	2.2	Comune di Fermo	2022	65.000,00	Concluso
Prolungamento mobilità sostenibile in località Marina Palmense	Interventi attivati	2	4	2.2	Comune di Fermo	2023	65.000,00	Appaltato
Intervento di trasformazione di n. 6 scogliere emerse in località Marina Palmense	Interventi attivati	2	4	2.1b	Comune di Fermo	2026	2.000.000,00	Progettazione

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni (10% - 20%) ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

denominazione	INCASSATO
PNRR - CONTRIBUTO PER PER COMPLETAMENTO FONTEVECCIA - CAP. U. 2021/18	1.283.404,25
PNRR - CONTRIBUTO PER EX SCUOLA U. BETTI - RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO - CAP. U. 2021/60	451.854,83
PNRR - CONTRIBUTO PER LAVORI DI MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA' MERCATO COPERTO - CAP. U. 2021/59	63.212,46
PNRR - CONTRIBUTO PER LAVORI DI RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZIONE CON INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA EX MERCATO COPERTO - CAP. U. 2021/47	125.506,34
PNRR - CONTRIBUTO PER INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA SEDE STRADALI VARIE - CAP. U. 2021/78	70.000,00
PNRR - CONTRIBUTO PROGETTO DISSESTO IDROGEOLOGICO VIA TORNABUONI - CAP. U. 2021/14	180.000,00
CUPF64E21000270001Social housing - Piano innovat - CUP 4 - I 2022/0000508/00350/25092	56.000,00
CUPF64E21000280001Social housing - Piano innovat - CUP 5 - I 2022/0000509/00350/25092	24.000,00
CUPF65B22000070001Social housing - Piano innovat - CUP 6 - I 2022/0000510/00350/25092	126.000,00
CUPF64E21000300001Social housing - Piano innovat - CUP 7 - I 2022/0000511/00350/25092	133.000,00
CUPF64E21000240001Social housing - Piano innovat - CUP 1 - I 2022/0000505/00350/25092	643.000,00
CUPF64E21000250001Social housing - Piano innovat - CUP 2 - I 2022/0000506/00350/25092	330.000,00
CUPF69J21000990001Social housing - Piano innovat - CUP 8 - I 2022/0000512/00350/25092	50.000,00
CUPF64E21000310001Social housing - Piano innovat - CUP 9 - I 2022/0000513/00350/25092	20.000,00
CUPF68C22000020001Social housing - Piano innovat - CUP 3 - I 2022/0000507/00350/25092	88.000,00
CUPF64E21000320001Social housing - Piano innovat - CUP 10 - 2022/0000514/00350/25092	30.000,00
PNC - FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - CONTRIBUTO PER RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE PALAZZO TREVISANI - CAP. U 2022/52	273.600,00
PNC - FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - CONTRIBUTO PER RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE SACRI CUORI - CAP. U 2022/53	139.275,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla [FAQ 48 di Arconet](#) anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

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:

- 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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- 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 obbiettivi 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-*quiquies* 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 2023-2025 e sulla relativa Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di Delibera Consiliare n. 86 del 14/12/2022 avente ad oggetto "Approvazione bilancio di previsione finanziaria 2023-2025 e Nota di Aggiornamento al DUP" e documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Vittori – Presidente

Dott. Franco Errico – Componente

Dott. Paolo Vita - Componente