

# COMUNE DI PULSANO (Provincia di Taranto)

---

**Dott. Pietro Montinari**

Commercialista – Revisore dei Conti

CONSULENTE DELL'AUTORITÀ GIUDIZIARIA

studio: via Marche, 122 Galatina (Le) 73013

[studiomontinari@legalmail.it](mailto:studiomontinari@legalmail.it) - [studiomontinari60@gmail.com](mailto:studiomontinari60@gmail.com)

Tel 0836.567531 - Fax 0836.567531 - Cell 335.6383581

Partita Iva: 03953970757 Codice fiscale: MNTPTR60A28D862F

Indirizzo di VideoSkype: [studiomontinari@libero.it](mailto:studiomontinari@libero.it)

## **Parere n°12/2023 dell'Organo di Revisione sulla Proposta n°56/2023 del 18/04/2023 di Approvazione della Deliberazione del Commissario Straordinario del BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025 e documenti allegati**

**Rev.04**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Pietro Montinari**

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.12/2023 del 3/05/2023

### PARERE 12/2023 SU PROPOSTA 56/2023 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 Pulsano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Galatina, 3/05/2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Pietro Montinari**



## SOMMARIO

<b>PREMESSA</b> .....	4
<b>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</b> .....	4
<b>DOMANDE PRELIMINARI</b> .....	5
<b>EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025</b> .....	6
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025</b> .....	7
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b> .....	12
<b>VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025</b> .....	13
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b> .....	20
<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b> .....	20
<b>INDEBITAMENTO</b> .....	23
<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	24
<b>PNRR</b> .....	24
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b> .....	25
<b>CONCLUSIONI</b> .....	26

## PREMESSA

Il sottoscritto dott. Pietro Montinari, revisore unico nominato con deliberazione commissariale n. 22 del 14/07/2022;

### *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 24/04/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla deliberazione commissariale con i poteri della Giunta in data 18/04/2023 con delibera n. 56, 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;
- visti 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 24/04/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

4

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Pulsano registra una popolazione al 01.01.2022, di n 11.204 abitanti.

L'Ente è in piano di riequilibrio:

- piano di riequilibrio approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 82 del 17/11/2018. Per tale piano l'Ente non ha mai ricevuto comunicazioni di accoglimento o diniego;
- riformulazione del piano di riequilibrio approvato dal Commissario Straordinario con deliberazione n. 38 del 05/09/2022. Anche per questo piano, alla data odierna non sono giunte all'Ente, comunicazioni di accoglimento o diniego.

## 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.

Si è infatti verificato che al bilancio di previsione finanziario di cui al comma 1, lettera a), sono allegati: a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione; b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione; c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione; d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento; f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione; g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5; h) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

L'Organo di Revisione ha verificato che, alla data di oggi, l'Ente è ancora nei termini per la deliberazione del bilancio di previsione 2023-2025 e lo sarà sino al 31/05/2023.

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

L'Ente **sta gestendo** in esercizio provvisorio nel rispetto delle prescrizioni e limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Organo di Revisione ha appreso che l'Ente non ritiene necessario effettuare il pre-caricamento dei dati e documenti relativi al BP 2023-2025 sulla banca dati BDAP, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale.

L'Organo di Revisione **non è iscritto** alla BDAP.

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

Qualora l'Ente risulti strutturalmente deficitario **è stato** rispettato l'obbligo di copertura dei costi dei servizi ai sensi dell'articolo 234 comma 2 del TUEL.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **è stata prevista** l'applicazione di € 1.491.075,77 di avanzo vincolato presunto.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente non **ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022**

L'organo commissariale ha approvato con delibera n. 83 dell'1/08/2022 il rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di Revisione dell'epoca, Dott.ssa Alessandra Carfagno, ha formulato la relazione al rendiconto 2021 trasmessa in data 07/07/2022 con verbale n. 17.

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

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 negativo, così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	2021	2022
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2021:	€ 14.393.446,17 +	€ 13.968.767,66
Parte accantonata	: € 24.434.669,53 +	€ 25.034.937,15
Parte vincolata	: € 4.366.400,18 +	€ 406.608,92
Parte destinata agli Investimenti	: € 355.898,79 =	€ 355.898,79
	-----	-----
Disavanzo di Amministrazione iniziale	- € 14.763.523,33	- € 11.828.677,20

Con deliberazione commissariale n. 38 del 05/09/2022 sulla quale l'Organo di Revisione ha espresso Parere in data 03/09/2022 con verbale n. 3/2022 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il Ripiano in 20 esercizi a quote annuali costanti di € 770.358,94.

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

Avanzo di Amministrazione al 31/12/2022:	€ 13.968.767,66
Parte accantonata	: € 25.034.937,15
Parte vincolata	: € 406.608,92
Parte destinata agli Investimenti	: € 355.898,79
	-----
Disavanzo di Amministrazione iniziale	- € 11.828.677,20

La nota integrativa **indica** le modalità di copertura contabile del disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

L'Organo di Revisione prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, illustrato nella nota integrativa come segue:

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2023	2024	2025	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2015	258.174,66	258.174,66	258.174,66	258.174,66	
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)...						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020	2020	128.925,40	128.925,40	128.925,40	128.925,40	
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutiva di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1	2021	383.258,88	383.258,88	383.258,88	383.258,88	
<b>TOTALE</b>		770.358,94	770.358,94	770.358,94	770.358,94	0,00

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

#### Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	8.880.522,67	5.131.558,50	5.116.680,14
di cui cassa vincolata	7.462.813,23	4.060.376,86	2.405.362,63
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	€ 4.300.422,66	€ 1.491.075,77	€ -	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ 1.526.631,70	€ 4.080.621,07	€ 0,00	€ 0,00
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.087.275,57	10.259.566,21	10.259.566,21	10.259.566,21
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	978.136,27	528.966,16	335.824,16	335.824,16
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	1.206.709,32	2.040.790,23	1.782.790,23	1.785.090,23
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	6.986.486,77	4.896.279,76	1.112.315,12	1.006.315,12
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	6.260,12	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	25.983.363,76	25.983.363,76	25.983.363,76	25.983.363,76
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>56.075.286,17</b>	<b>54.280.662,96</b>	<b>44.473.859,48</b>	<b>44.370.159,48</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	770.358,94	770.358,94	770.358,94	770.358,94
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	11.943.052,96	13.659.594,08	11.248.623,12	11.189.818,81
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	11.731.501,41	8.221.051,95	900.010,38	842.898,38
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	647.009,10	646.294,23	571.503,28	583.719,59
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	25.983.363,76	25.983.363,76	25.983.363,76	25.983.363,76
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 56.075.286,17</b>	<b>€ 54.280.662,96</b>	<b>€ 44.473.859,48</b>	<b>€ 44.370.159,48</b>

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

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° Gennaio 2023, l'Organo di Revisione ha verificato che sia stato correttamente applicato 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
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>€ 4.080.621,07</b>
FPV di parte corrente applicato	€ 198.241,54
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 3.882.379,53
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00



<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€	-
<b>FPV corrente:</b>	€	-
- quota determinata da impegni da esercizio precedente		0,00
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente		0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	€	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente		0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>		0,00

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		5.116.680,14			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	198.241,54	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	770.358,94	770.358,94	770.358,94
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	26388620,59 0,00	12.829.322,60 0,00	12.378.180,60 0,00	12.380.480,60 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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	14244908,81 0,00 0,00	13.659.594,08 0,00 1.662.077,63	11.248.623,12 0,00 1.662.077,63	11.189.818,81 0,00 1.662.077,63
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	12408,09	7.000,00	6.000,00	6.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	646294,23 0,00 0,00	646.294,23 0,00 0,00	571.503,28 0,00 0,00	583.719,59 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>11485009,46</b>	<b>-2.055.683,11</b>	<b>-218.304,74</b>	<b>-169.416,74</b>

### Parere dell'Organo di Revisione sul Bilancio di Previsione 2023-2025

<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	1.491.075,77 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	564.607,34 0,00	218.304,74 0,00	169.416,74 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>11485009,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	3.882.379,53 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	13694900,08	4.896.279,76	1.112.315,12	1.006.315,12
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	564.607,34	218.304,74	169.416,74
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	13066080,72 0,00	8.221.051,95 0,00	900.010,38 0,00	842.898,38 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	12408,09	7.000,00	6.000,00	6.000,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>641227,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>12126236,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**La RGS Circolare n. 15/2022 (nuova circolare) ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.**

L'importo di € 564.607,34 di entrate in conto capitale, è stato destinato in parte alla copertura del disavanzo di amministrazione.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo di cassa positivo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti di 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 prevede 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 partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di Revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** 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 all'1.01.2023, comprende la cassa vincolata per € 2.405.362,63.

#### Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di Revisione ha verificato che Ente **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.

I proventi rivenienti dalle alienazioni, sono stati i seguenti:

	2023	2024	2025
ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI: TERRENI COMUNALI	€ 934.519,60	€ 188.000,00	€ 82.000,00

### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

### La nota integrativa

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

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

L'Organo di Revisione sul Documento Unico di programmazione 2023-2025 ha espresso parere con un unico verbale, DUP e bilancio, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di Revisione ha preso atto del fatto che l'Ente non ha emesso la nota di aggiornamento al DUP.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

#### Programma triennale Lavori pubblici

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

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

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

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

### **Programmazione biennale di acquisti di Beni e Servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore ad € 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 di Fabbisogno 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.8/2023 rilasciato in data 28/02/2023;

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

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

### **Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni immobiliari**

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

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 rileva che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi, in quanto ha ritenuto che non sia necessario.

### **PNRR**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR.

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

### ***A) ENTRATE***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e della 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.

**[Parere dell'Organo di Revisione sul Bilancio di Previsione 2023-2025](#)**

**Entrate da fiscalità locale****Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8%.

**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:

<i>IMU</i>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	€ 3.603.596,79	€ 3.600.000,00	€ 3.600.000,00	€ 3.600.000,00

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
<b>TARI</b>	€ 3.302.929,64	€ 3.307.275,21	€ 3.307.275,21	€ 3.307.275,21
<i>FCDE competenza</i>		€ 1.077.916,86	€ 1.077.916,86	€ 1.077.916,86
<i>FCDE PEF TARI</i>				

14

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di € 3.307.275,21, ossia lo stesso importo rispetto alle previsioni definitive 2022.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di € 1.077.916,86 a titolo di crediti risultati di dubbia esigibilità (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 riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro zero.
- il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema pagoPA.

### **Altri Tributi Comunali**

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

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Imposta di soggiorno	€ 141.141,71	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 141.141,71</b>	<b>€ 35.000,00</b>	<b>€ 35.000,00</b>	<b>€ 35.000,00</b>

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, **avviene** tramite il sistema pago PA.

### ***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

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

<b>Titolo 1 - recupero evasione</b>	<b>Accertato 2020</b>	<b>Accertato 2021</b>	<b>Previsione 2023</b>		<b>Previsione 2024</b>		<b>Previsione 2025</b>	
			<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>
Recupero evasione IMU	€ 6.912,69	€ 937,00	€ 2.000.000,00	€ 349.860,33	€ 2.000.000,00	€ 349.860,33	€ 2.000.000,00	€ 349.860,33
Recupero evasione TASI	€ -	€ 292,89	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00	€ -
Recupero evasione TARI	€ 4.357,40	€ 406,62	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00	€ -
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -						
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -						

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

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada**

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 300.000,00</b>	<b>€ 300.000,00</b>	<b>€ 300.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 31.623,53	€ 31.623,53	€ 31.623,53
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>10,54%</b>	<b>10,54%</b>	<b>10,54%</b>

L'Organo di Revisione **ritiene** la quantificazione di tali proventi, congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli, è così distinta:

- € 300.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- € 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto Commissariale n.29 in data 13/03/2023 la somma di € 116.129,22 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% agli interventi di spesa alle finalità 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 € 116.129,22
- al titolo 2 spesa in conto capitale per € 0,00

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.

**Proventi dei beni dell'ente**

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

**Proventi dei beni dell'ente**

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	2.883,00	2.883,00	2.883,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	46.726,32	46.726,32	46.726,32
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>49.609,32</b>	<b>49.609,32</b>	<b>49.609,32</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.922,69	1.922,69	1.922,69
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>3,88%</b>	<b>3,88%</b>	<b>3,88%</b>



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

### ***Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni***

Il dettaglio delle previsioni di Proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

#### **Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni**

	<b>Assestato 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 197.000,00	€ 226.000,00	€ 226.000,00	€ 226.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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 commissariale n. 35 del 23/03/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 46.49 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e della contribuzione per i servizi pubblici a domanda, è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 0,00.

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente **non ha** provveduto ad adeguare le tariffe.

### ***Canone unico patrimoniale***

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ -	€ 131.821,52	€ 172.000,00	€ -	€ 172.000,00	€ -	€ 172.000,00	€ -

### ***Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni***

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

<b>Anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Spesa corrente</b>	<b>Spesa in c/capitale</b>
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 242.348,56	€ 56.188,99	€ 100.145,96
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	€ 268.682,61	€ 95.300,00	€ 107.700,00
<b>2023</b>	€ 230.000,00	€ -	€ -
<b>2024</b>	€ 230.000,00	€ -	€ -
<b>2025</b>	€ 230.000,00	€ -	€ -

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

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	
101	Redditi da lavoro dipendente	1.921.013,02	2.000.126,99	1.898.110,15	1.898.110,15
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	143.939,93	163.280,78	154.598,37	154.499,09
103	Acquisto di beni e servizi	6.588.819,58	6.951.545,89	6.317.415,51	6.317.415,51
104	Trasferimenti correnti	106.657,01	1.939.230,77	439.155,00	439.155,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	370.407,41	335.820,30	323.790,74	311.414,66
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	18.764,72	53.100,00	24.100,00	24.100,00
110	Altre spese correnti	2.793.451,29	2.216.489,35	2.091.453,35	2.045.124,40
	<b>Totale</b>	<b>11.943.052,96</b>	<b>13.659.594,08</b>	<b>11.248.623,12</b>	<b>11.189.818,81</b>

**Acquisto beni e servizi**

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

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

**Acquisto beni e servizi**

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004) - include anche GAS	€ 381.614,88	€ 250.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 733.400,28	€ 700.000,00	€ 640.000,00	€ 640.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 1.115.015,16</b>	<b>€ 950.000,00</b>	<b>€ 840.000,00</b>	<b>€ 840.000,00</b>

**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.

**Parere dell'Organo di Revisione sul Bilancio di Previsione 2023-2025**

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

In tale caso, l'Organo di Revisione **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.

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa pari a € 2.000.126,99 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, come riportato nella delibera del fabbisogno del personale 2023/2025 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, con l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- con i 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, come risultante dalla delibera di approvazione del fabbisogno 2023/2025.

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

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

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

***Spese 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 fondi in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2023-2025.

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

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

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad € 2.788.672,42;
- per il 2024 ad € 900.010,38;
- per il 2025 ad € 842.898,38;

L'Organo di Revisione ha verificato che le opere di importo superiore ad € 100.000,00, **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di Revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ad € 100.000,00, **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.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non 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:

#### **Investimenti senza esborsi finanziari**

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

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

## FONDI E ACCANTONAMENTI

### ***Fondo di riserva di competenza***

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

anno 2023 - € 68.393,32 pari allo 0,51% delle spese correnti;

anno 2024 - € 56.276,88 pari allo 0,50% delle spese correnti;

anno 2025 - € 47.199,95 pari allo 0,42% 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 € 200.000,00
- 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) di:
  - € 2.165.587,63 per l'anno 2023;
  - € 1.763.370,63 per l'anno 2024;
  - € 1.706.258,63 per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

L'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.

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

L'Ente, ai fini del calcolo della media, **non si è avvalso** nel bilancio di previsione della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	1.662.077,63	1.662.077,63	1.662.077,63

**Fondi per spese potenziali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha il Fondo per spese potenziali.

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.

L'accantonamento complessivo per spese potenziali è confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato.

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 100.000,00		€ 100.000,00		€ 100.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.025,35		€ 4.491,90		€ 4.491,90	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 57.680,00		€ 51.740,00		€ 51.740,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 19.454,97		€ 38.909,94		€ 38.909,94	
Altri.....	665.512,85		158.000,00		158.000,00	

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'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, nella missione 20, programma 3, **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali avendo dichiarato che **non rispetterà** i criteri previsti dalla norma, pertanto **ha effettuato** l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali pari ad € 57.680,00 per il 2023, ad € 51.740,00 per il 2024, ad € 51.740,00 per il 2025.

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 a garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa, infatti l'importo del fondo da accantonare è stato ridotto.

	<b>Rendiconto Anno 2021</b>
Fondo rischi contenzioso	2.036.795,82
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi	807.859,97
- DI CUI: fondo accantonamento di fine mandato sindacale	18.358,66
- DI CUI: fondo di garanzia debiti commerciali	305.000,00
- DI CUI Fondo per finanziamento debito fuori bilancio segnalati	484.501,31

## 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:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	4.008.352,07	3.772.831,95	3.538.827,36	3.342.175,14	3.196.073,08
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	235.520,12	234.004,59	0,00	0,00	0,00
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>
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.772.831,95</b>	<b>3.538.827,36</b>	<b>3.538.827,36</b>	<b>3.342.175,14</b>	<b>3.196.073,08</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0,00	0	86.443,10	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:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	148.370,57	138.972,76	132.307,81	126.900,20	121.288,21
Quota capitale	235.520,12	234.004,59	226.806,18	145.393,28	150.845,50
<b>Totale fine anno</b>	<b>383.890,69</b>	<b>372.977,35</b>	<b>359.113,99</b>	<b>272.293,48</b>	<b>272.133,71</b>

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

**Parere dell'Organo di Revisione sul Bilancio di Previsione 2023-2025**

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **prevede** l'estinzione anticipata di prestiti, al verificarsi di determinate condizioni.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, con Deliberazione del Commissario Straordinario n°76 emessa in data 14.12.2022, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

### Garanzie rilasciate

L'ultima rilevazione vede le seguenti partecipazioni:

Denominazione società	Tipo di partecipazione (diretta/indiretta)	Attività svolta	% Quota di partecipazione	Motivazioni della scelta
C.T.P. S.p.A.	Diretta	Trasporto terrestre in aree urbane e suburbane, noleggio con conducente	2,173%	Produce un servizio di interesse generale ex art. 4, c. 2, lett. a) del D.Lgs. 175/2016
GAL Colline Ioniche S.c.a.r.l. in liquidazione	Diretta	Funzione di Gruppo azione locale	1,67%	Gruppo di azione locale ex art. 4, c.6 del D.Lgs. 175/2016
GAL Magna Grecia S.c.a.r.l.	Diretta	Funzione di Gruppo azione locale	1,67%	Gruppo di azione locale ex art. 4, c.6 del D.Lgs. 175/2016

Nessuna delle società partecipate è oggetto di razionalizzazione.

Le società partecipate non erogano servizi all'Ente.

L'Ente non rileva alcuna spesa o entrata nel proprio Bilancio relativa a rapporti con le società partecipate.

Non si rilevano situazioni di criticità.

## PNRR

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **si sta dotando** 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 sta potenziando il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

[Parere dell'Organo di Revisione sul Bilancio di Previsione 2023-2025](#)



Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
	Interventi da attivare							

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

Progetti finanziati con Fondi PNRR			
			2023
Mitigazione del rischio idrogeologico	Rischio	viale del Trullo	€ 913.500
Mitigazione del rischio idrogeologico	Rischio	Seno Ospedale	€ 586.300
Mitigazione del rischio idrogeologico	Rischio	Lido Silvana	€ 999.580
Mitigazione del rischio idrogeologico	Rischio	Potenz.Rete Scolo	€ 975.000
Mitigazione del rischio idrogeologico	Rischio	Lido Silvana-Serrone	€ 842.212

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non** ha imputato a carico dei fondi del PNRR quote di spesa di personale

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione, a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti, considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2023-2025;
  - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
  - di eventuali re-imputazioni di entrata;
  - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - degli oneri indotti 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, compresa la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

#### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

#### **d) Riguardo agli accantonamenti**

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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## **CONCLUSIONI**

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

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

**l'Organo di Revisione:**

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e delle norme del D.lgs. n.118/2011 e dei 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 n°58/2023 di Bilancio di Previsione 2023-2025 e sui documenti allegati** e si augura che il Consiglio e la Giunta che verranno, proseguano sullo stesso sentiero del risanamento avviato il 14/07/2022 e percorso sinora dalla Gestione commissariale accompagnata da un Personale che non ha mai fatto mancare la collaborazione nell'interesse comune dell'Ente locale e quindi della Comunità cittadina.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Pietro Montinari**

