

COMUNE DI SPOLTORE			
Anno	Titolo	Classe	ARRIVO
2023	III	1	
Prot.n.	41054	Del	24/11/2023



COMUNE DI SPOLTORE

Provincia di Pescara

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Consalvi

Dott. Aurelio Tracanna

Rag. Sandro Di Nardo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 37 del 24/11/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026 unitamente agli allegati di legge.
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL)
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 del Comune di Spoltore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Spoltore, li 24 novembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Consalvi

Dott. Aurelio Tracanna

Rag. Sandro Di Nardo

1

1. PREMESSA

Dott. Paolo Consalvi, Dott. Aurelio Tracanna, Rag. Sandro Di Nardo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 27.01.2022;

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 17/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 15/11/2023 con delibera n. 214, 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 il decreto 25 luglio 2023 recante l'“Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 188, recante: Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- 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 15/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Spoltore registra una popolazione al 01.01.2023, di n 19.291 abitanti.

L'Ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.

L'Ente non è incorporante del processo di fusione per incorporazione.

L'Ente non è terremotato.

L'Ente non rientra tra gli enti alluvionati di cui al Decreto-Legge 1° giugno 2023, n. 61

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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





L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

Nel caso in cui l'Ente abbia gestito in esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

Nel caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011 così come modificato dal decreto 25 luglio 2023 recante "Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 188, recante: «Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.66 del 9/11/2023, ha espresso parere con verbale n.33 del 3/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n.36 del 24/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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





Programma triennale lavori pubblici

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 "in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione G.C. n. 198 del 31/10/2023 è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione 212 del 15/11/2023 e forma parte sostanziale ed integrale della nota di aggiornamento al DUP, di cui si è appena rilasciato apposito parere.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio sui piani sopra elencati quali strumenti di programmazione contenuti all'interno della nota di aggiornamento al DUP, con verbale n.36 del 24/11/2023.





Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 02/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 07/04/2023 con verbale n. 7.

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

TABELLA 1

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 6.958.319,78
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 10.892,95
b) Fondi accantonati	€ 6.310.051,29
c) Fondi destinati ad investimento	€ 81.219,98
d) Fondi liberi	€ 556.155,56
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 6.958.319,78

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 682.831,11 così dettagliato:

- Quote accantonate 70.000,00 €
- Quote vincolate 0,00 €
- Quote destinate agli investimenti 81.219,98 €
- Quote disponibili 531.611,13 €

L'Organo di revisione ha verificato che non si è reso necessario intervenire per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

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

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



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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la insussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute risulta un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza e a tal fine nelle previsioni 2024-2026 risulta l'importo stanziato a copertura è pari a Euro 57.000,00 oltre allo stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso pari ad € 8.404,10.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, salvo le deroghe previste dall'art.52,co.1-ter, del d.l. 25 maggio 2021, n.73, convertito dalla legge 23 luglio 2021, n.106 (FAL) e dall'art.15,co.3, d.l. 31 maggio 2021, n.77, convertito dalla legge 29 luglio 2021, n.108 (PNRR e PNC), ha rispettato i criteri enunciati nell'art.1, cc.897 e 898 della l.n.145/2018 (legge di bilancio 2019), per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

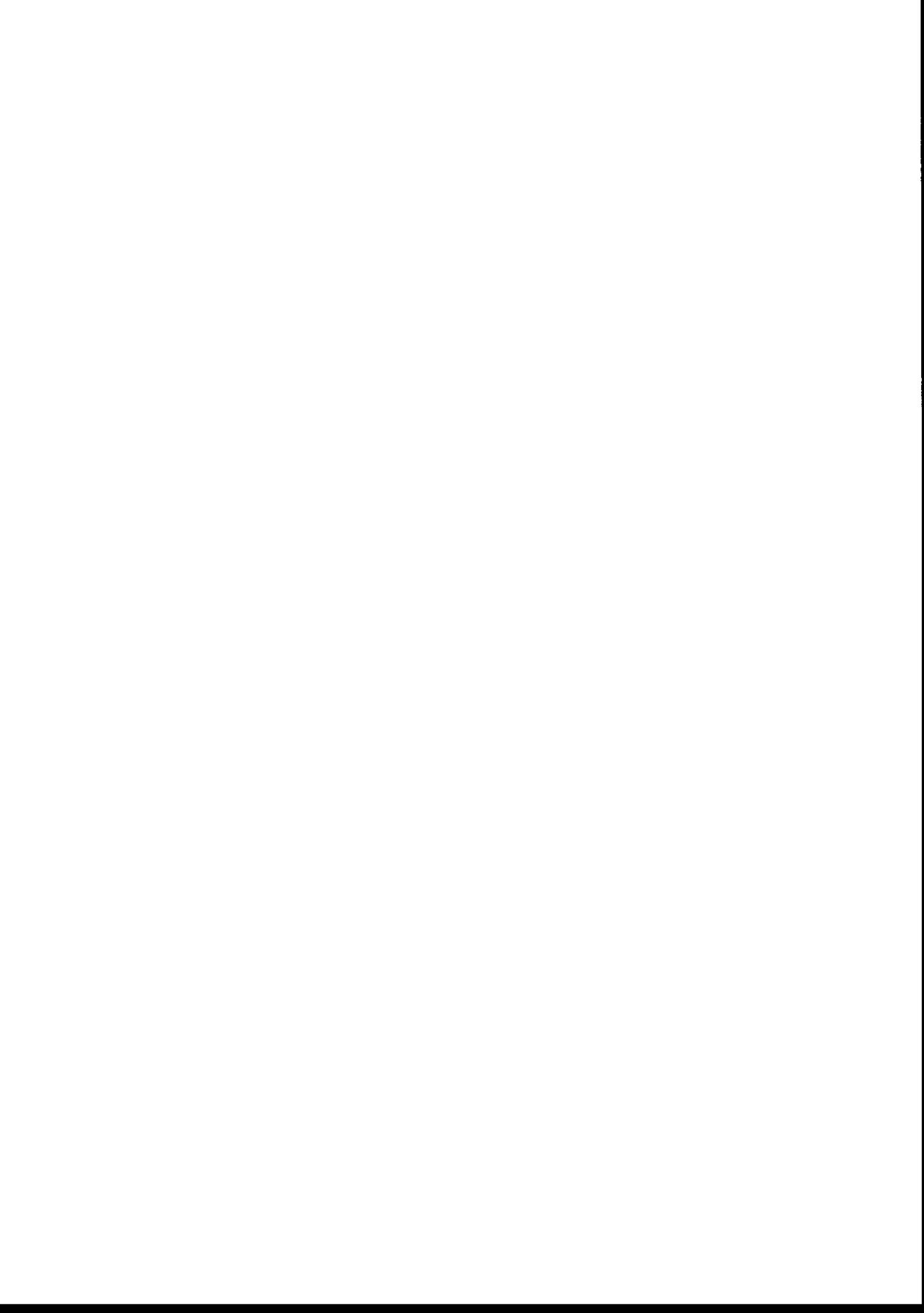
L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

TABELLA 4

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 371.219,98	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 4.047.895,38	€ -	€ -	€ -



Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.831.007,63	€ 10.823.374,72	€ 10.967.413,84	€ 10.913.079,35
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 8.286.585,34	€ 5.581.122,78	€ 5.387.146,66	€ 5.387.146,66
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.222.432,81	€ 2.492.476,19	€ 2.556.685,80	€ 2.556.685,80
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 57.140.192,37	€ 46.327.460,00	€ 3.276.000,00	€ 386.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 830.000,00	€ 1.150.000,00	€ 1.000.000,00	€ 500.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 6.286.257,00	€ 6.286.257,00	€ 6.286.257,00	€ 6.286.257,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 8.130.200,00	€ 8.130.200,00	€ 8.130.200,00	€ 8.130.200,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 98.145.790,51	€ 80.790.890,69	€ 37.603.703,30	€ 34.159.368,81

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 21.795.867,86	€ 18.443.847,56	€ 18.469.016,61	€ 18.414.682,12
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 61.666.712,06	€ 47.614.651,27	€ 4.276.000,00	€ 886.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 266.753,59	€ 315.934,86	€ 442.229,69	€ 442.229,69
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 6.286.257,00	€ 6.286.257,00	€ 6.286.257,00	€ 6.286.257,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.130.200,00	€ 8.130.200,00	€ 8.130.200,00	€ 8.130.200,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 98.145.790,51	€ 80.790.890,69	€ 37.603.703,30	€ 34.159.368,81

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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



Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 saranno stanziati con successiva variazione di bilancio.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

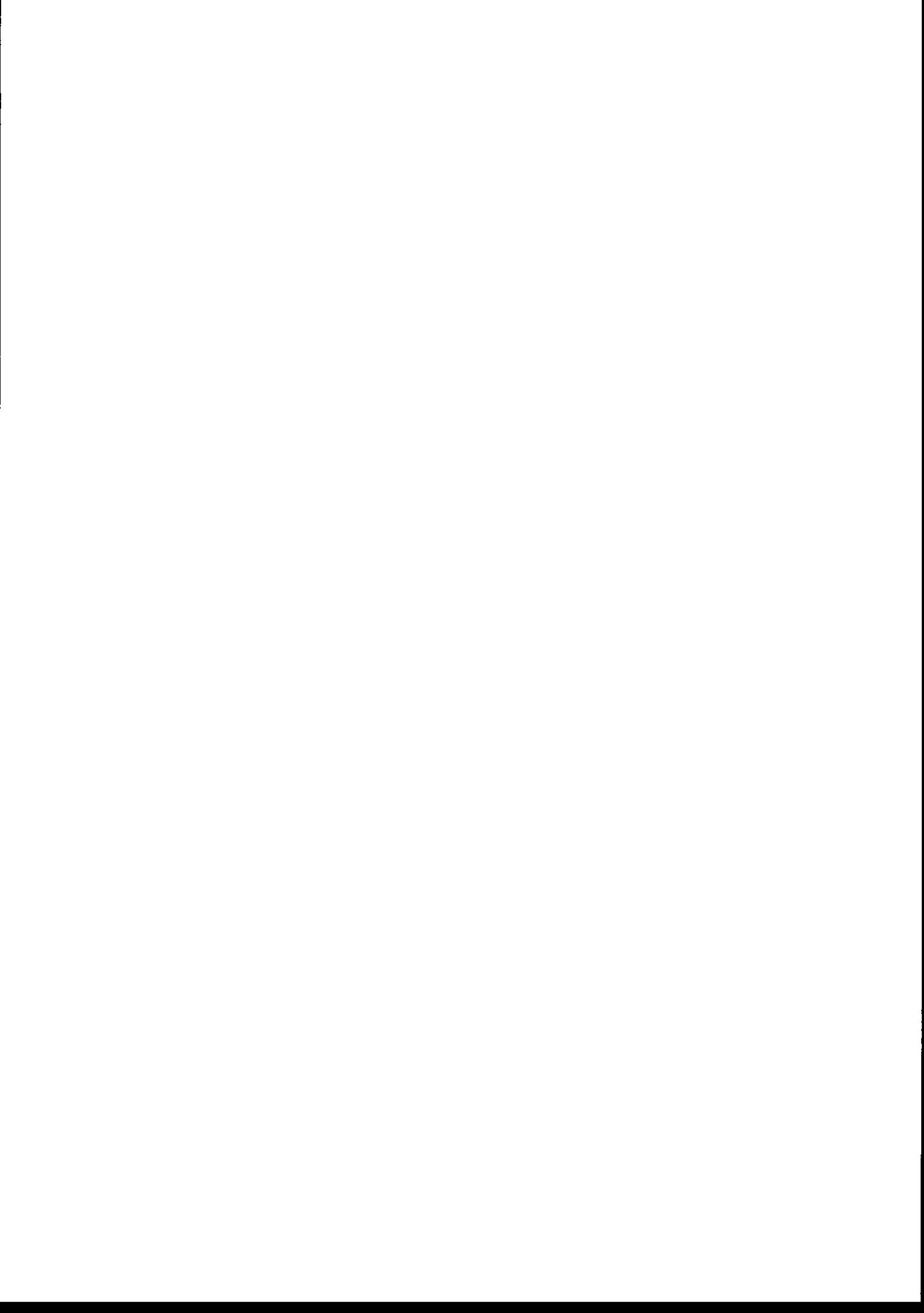
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

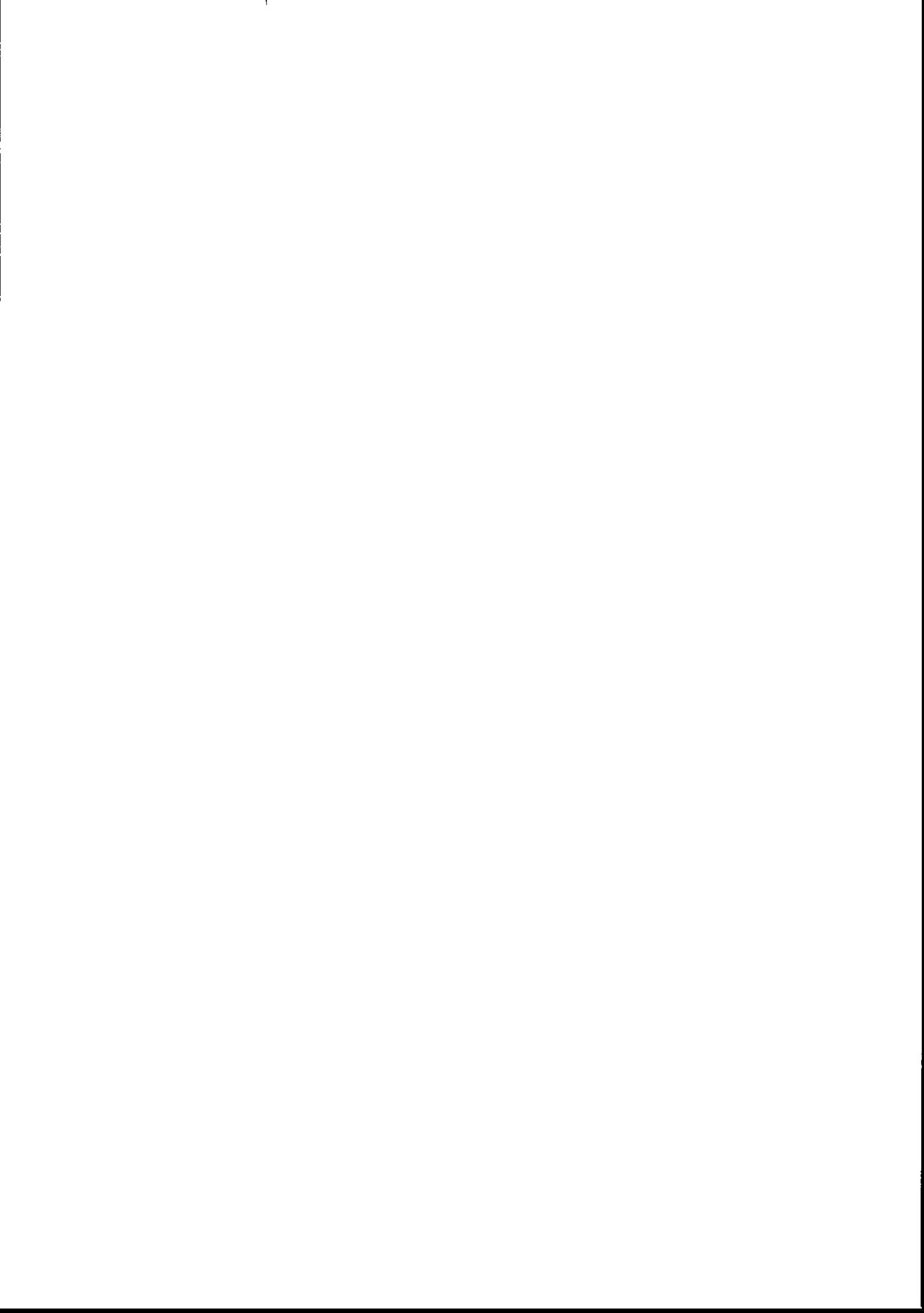
Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

TABELLA 6

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	18896973,69 0,00	18911246,30 0,00	18856911,81 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	18443847,56 0,00 1272457,35	18469016,61 0,00 1528485,86	18414682,12 0,00 1528485,86
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
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>	(-)	315934,86 0,00 0,00	442229,69 0,00 0,00	442229,69 0,00 0,00



G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		137191,27	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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	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	(-)	137191,27	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	47477460,00	4276000,00	886000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	137191,27	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00



U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	47614651,27 0,00	4276000, 00 0,00	886000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+))	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+))	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+))	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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	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
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

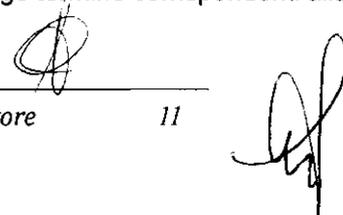
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	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 codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.





T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(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 amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può 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 tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'importo di euro 137.191,27 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da Entrate per sanzioni codice della Strada.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

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

TABELLA 7

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 4.353.705,79	€ 2.282.165,05	€ 982.113,84
di cui cassa vincolata	€ 72.990,10	€ 179.005,14	€ 72.990,10
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;

- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;



- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e 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;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

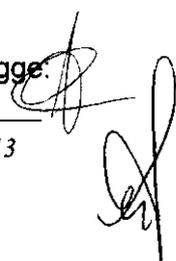
- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 72.990,10. (*nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2023 inserire il dato stimato*) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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





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

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente 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. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80%. (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 13.000,00)

TABELLA 8-a

Scaglione	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
UNICO	1.625.000,00	1.679.727,87	1.750.000,00	1.750.000,00



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

IMU

L'Ente non ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale in quanto prorogato all'esercizio 2025.

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:

TABELLA 8-b

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 3.400.000,00	€ 3.400.000,00	€ 3.400.000,00	€ 3.400.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

TABELLA 8-c

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 2.410.429,00	€ 2.640.429,00	€ 2.670.000,00	€ 2.670.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 569.255,61	€ 580.300,21	€ 586.799,18	€ 586.799,19
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 219.362,00	€ 219.362,00	€ 219.362,00	€ 219.362,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 2.640.429,00, con un aumento di euro 230.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2023.

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

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

Si ricorda che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) e il termine attualmente in vigore per approvare le tariffe TARI rimane fissato al 30 aprile 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:





- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

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

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TABELLA 9

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 500.000,00	€ 1.667.143,14	818965,82	€ 227.861,21	€ 680.000,00	€ 471.847,25	€ 680.000,00	€ 471.847,25
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ 50.000,00	€ 456.366,43	€ 150.000,00	€ 144.876,72	€ 150.000,00	€ 144.876,22	€ 150.000,00	€ 144.876,22

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

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

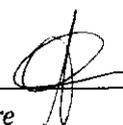
I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TABELLA 10

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 310.000,00	€ 320.000,00	€ 320.000,00
sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds	€ 290.000,00	€ 290.000,00	€ 290.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 600.000,00	€ 610.000,00	€ 610.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 299.359,44	€ 304.887,46	€ 304.887,46
Percentuale fondo (%)	49,89%	49,98%	49,98%

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 130.200,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 176.900,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992, n. 285).

Con atto di Giunta 173 in data 10/10/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 176.900,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 130.200,00 (oltre il 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 39.000,16 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 169.908,73
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 137.191,27

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

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

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

TABELLA 11-a

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	93.640,00	93.640,00	93.640,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	36.500,00	36.500,00	36.500,00
Altri (concessione loculi cimiteriali)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	280.140,00	280.140,00	280.140,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.060,32	2.060,32	2.060,32
Percentuale fondo (%)	0,74%	0,74%	0,74%

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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



TABELLA 11-b

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 720.321,88	€ 718.189,72	€ 755.189,72	€ 755.189,72

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a mantenere inalterate le tariffe dei servizi a domanda individuale.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

TABELLA 12

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 286.424,47	€ 286.424,47	€ 270.005,00	€ 17.999,45	€ 270.152,00	€ 18.014,93	€ 270.152,00	€ 18.014,93

7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

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

TABELLA 13

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 223.339,21	€ -	€ 223.339,21
2023 (assestato o rendiconto)	€ 397.250,00	€ -	€ 397.250,00
2024	€ 386.000,00	€ -	€ 386.000,00
2025	€ 386.000,00	€ -	€ 386.000,00
2026	€ 386.000,00	€ -	€ 386.000,00

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.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TABELLA 14



PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsoni Def. 2023	Previsoni 2024	Previsoni 2025	Previsoni 2026
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 3.500.006,03	€ 3.526.698,54	€ 3.476.709,88	€ 3.481.173,69
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 287.156,35	€ 305.863,14	€ 286.307,85	€ 286.307,85
103 Acquisto di beni e servizi	€ 9.248.162,38	€ 8.470.102,90	€ 8.329.037,51	€ 8.270.239,21
104 Trasferimenti correnti	€ 7.015.362,76	€ 4.303.131,42	€ 4.315.131,42	€ 4.315.131,42
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 222.219,49	€ 238.224,11	€ 188.890,41	€ 188.890,41
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 51.450,00	€ 22.966,00	€ 36.450,00	€ 36.450,00
110 Altre spese correnti	€ 1.471.510,85	€ 1.576.861,45	€ 1.836.489,54	€ 1.836.489,54
Totale	€ 21.795.867,86	€ 18.443.847,56	€ 18.469.016,61	€ 18.414.682,12

7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, 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 Euro 3.526.698,54 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.724.311,76, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).

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 243.679,66.

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

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

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



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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 25.500,00.

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.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 47.614.651,27;
- per il 2025 ad euro 4.276.000,00;
- per il 2026 ad euro 886.000,00;

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

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

L'Ente non ha sottoscritto contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*).

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

- anno 2024 - euro 69.000,00 pari allo 0,37% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 69.000,00 pari allo 0,37% delle spese correnti;



anno 2026 - euro 69.000,00 pari allo 0,37% delle spese correnti;
e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 170.000,00
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 1.282.217,35 per l'anno 2024;
 - euro 1.566.045,04 per l'anno 2025;
 - euro 1.566.045,04 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023, ovvero quello del *Metodo della media semplice*;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento a tutte le tipologie/categorie/capitoli;
- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). (*fornire specifica indicazione delle entrate*);
- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;



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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

TABELLA 16

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	1.282.217,35	1.566.045,04	1.566.045,04

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

TABELLA 17

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 8.404,10		€ 10.816,20		€ 10.816,20	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

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



- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	370.000,00
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	80.000,00
Altri fondi (indennità fine mandato sindaco)	10.364,00
.....	
.....	
.....	

9. INDEBITAMENTO

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

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

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

Elenco OO.PP finanziati da nuovo indebitamento






Cap.	Art.	Descrizione	Re:	ENTR. 2024	ENTRAT 2025	ENTRAT 2026	SPS Prev	Comp. PS	Prev. Pluri	PS Prev. Pluri
2024	15	M. 2024 - COSTRUZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO ADIACENTE LA SCUOLA PRIMARIA CAPOLUOGO - MUTUO 2024 CAP ENT 527/8	10				180.000,00	0,00	0,00	
2024	16	M. 2024 - INC PROF. LE COSTRUZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO ADIACENTE LA SCUOLA PRIMARIA CAPOLUOGO - MUTUO 2024 CAP ENT 527/8	10				40.000,00	0,00	0,00	
2024	17	M. 2024 - ESPROPRI PER COSTRUZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO ADIACENTE LA SCUOLA PRIMARIA CAPOLUOGO - MUTUO 2024 CAP ENT 527/8	10				30.000,00	0,00	0,00	
527	8	MUTUI PASSIVI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI ANNO 2024 CAP. SPESA 2024/15-2024/16-2024/17		250.000,00						
				280.000,00					280.000,00	
2025	2	M. 2025 - RISTRUTTURAZIONE STRADE E MARCIAPIEDI COMUNALI - MUTUO 2025 CAP E 527/10	10				0,00	500.000,00	500.000,00	
527	10	MUTUI PASSIVI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI ANNO 2025 CAP. SPESA 2025/2		500.000,00						
				500.000,00					500.000,00	
2026	1	M. 2026 - RISTRUTTURAZIONE STRADE E MARCIAPIEDI COMUNALI - MUTUO 2026 CAP E 527/30	10				0,00	0,00	500.000,00	
527	30	MUTUI PASSIVI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI ANNO 2026 CAP. SPESA 2026/1				500.000,00				
						500.000,00				500.000,00
2024	2	M. 2024 - COSTRUZIONE NUOVI MARCIAPIEDI NEL TERRITORIO COMUNALE - MUTUO 2024 CAP E 527/7	10				290.000,00	0,00	0,00	
2024	3	M. 2024 - INCAR. PROF. COSTRUZIONE NUOVI MARCIAPIEDI NEL TERRITORIO COMUNALE - MUTUO 2024 CAP E 527/7	10				80.000,00	0,00	0,00	
527	7	MUTUI PASSIVI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI ANNO 2024 CAP. SPESA 2024/2-2024/3		350.000,00						
				380.000,00					380.000,00	
2024	25	M. 2024 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI E COMUNALI - MUTUI 2024 CAP. E. 527/11	10				170.000,00	0,00	0,00	
2024	26	M. 2024 - INC PROF. MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI E COMUNALI - MUTUI 2024 CAP. E. 527/11	10				30.000,00	0,00	0,00	
527	11	MUTUI PASSIVI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI ANNO 2024 CAP. SPESA 2024/25-2024/26		200.000,00						
				200.000,00					200.000,00	
2024	20	M. 2024 - RISTRUTTURAZIONE IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI - MUTUO 2024 CAP E 527/9	10				160.000,00	0,00	0,00	
2024	21	M. 2024 - INC. PROF. RISTRUTTURAZIONE IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI - MUTUO 2024 CAP E 527/9	10				40.000,00	0,00	0,00	
527	9	MUTUI PASSIVI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI ANNO 2024 CAP. SPESA 2024/20-2024/21		200.000,00						
				200.000,00					200.000,00	
2025	5	M. 2025 - RISTRUTTURAZIONE PARCO DEL CONVENTO CON COSTRUZIONE CENTRO POLIFUNZIONALE - MUTUO 2025 CAP. E 527/20	10				0,00	500.000,00	0,00	
527	20	MUTUI PASSIVI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI ANNO 2025 CAP. SPESA 2025/5		500.000,00						
				500.000,00					500.000,00	
2024	7	MUTUI 2024- BANDO SPORT E PERIFERIA - INC. PROF. LE RISTRUTTURAZ. ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CAMPO SPORTIVO FRAZ. CAPRARÀ - MUTUI CAP E 527/6	10				20.000,00	0,00	0,00	
2024	8	MUTUI 2024- BANDO SPORT E PERIFERIA - RISTRUTTURAZ. ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CAMPO SPORTIVO FRAZ. CAPRARÀ - MUTUI CAP E 527/6	10				130.000,00	0,00	0,00	
527	6	MUTUI PASSIVI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI ANNO 2024 CAP. SPESA 2024/7-2024/8		150.000,00						
				160.000,00					160.000,00	

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

TABELLA 18-a

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	7.291.646,78	7.649.568,01	8.212.814,42	9.046.879,56	9.604.649,87
Nuovi prestiti (+)	750.237,87	830.000,00	1.150.000,00	1.000.000,00	500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	392.316,64	266.753,59	315.934,86	442.229,69	442.229,69
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	7.649.568,01	8.212.814,42	9.046.879,56	9.604.649,87	9.662.420,18
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

TABELLA 18-b

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	211.467,13	217.219,49	233.224,11	186.890,41	186.890,41
Quota capitale	392.316,64	266.753,59	315.934,86	442.229,69	442.229,69
Totale fine anno	603.783,77	483.973,08	549.158,97	629.120,10	629.120,10



L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 238.224,11 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.

TABELLA 18-c

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	211.467,13	217.219,49	233.224,11	186.890,41	186.890,41
entrate correnti	15.087.016,80	16.747.755,05	17.750.766,96	21.178.254,27	18.896.973,69
% su entrate correnti	1,40%	1,30%	1,31%	0,88%	0,99%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che ricorre il caso di eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
Ambiente S.p.A.	783.024,00	Costi maggiori dei ricavi	nulla

La medesima società evidenzia per due anni consecutivi la perdita di esercizio. Si ricorda che le Amministrazioni non possono prestare alcuna forma di assistenza finanziaria in favore delle partecipate che abbiano registrato perdite per tre esercizi consecutivi.

La Relazione sul governo societario predisposte dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente deve contenere il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019. Si invita l'Amministrazione ad individuare le linee guida per effettuare tali controlli attraverso l'istituto del controllo analogo.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.



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

L'Ente ha provvederà, entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

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

La partecipazione che risulta da dismettere entro il 31.12.2023 è quella relativa alla "Pescara Innova in liquidazione" che risulta inattiva e non ha alcun dipendente

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha comunicato all'Ente che, nel caso in cui si debba procedere con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, si deve predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022.

Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

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



TABELLA 20

Interventi correlati al PNRR

SETTORE II – SERVIZI SOCIALI

DESCRIZIONE	IMPORTO	FASE DI ATTUAZIONE
M5C2 -1-1.2 Percorsi di autonomia per persone con disabilità CUP: D94H22000220006	€ 715.000,00	AMMESSO A FINANZIAMENTO
M5C2-1-1.1.3 Rafforzamento dei servizi sociali domiciliari per garantire la dimissione anticipata assistita e prevenire l'ospedalizzazione CUP: D54H22000310006	€ 330.000,00	AMMESSO A FINANZIAMENTO
M5C2-1-1.1.4 Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali CUP: D54H22000320006	210.000,00	AMMESSO A FINANZIAMENTO

SETTORE IV – TECNICO/URBANISTICO

In corso di realizzazione

TITOLO OPERA	CUP	TEMATICA PNRR	STATO	FASE DI ATTUAZIONE
Consolidamento dissesto idrogeologico centro storico OPP21/03 – contr. Ministero Interno € 2.000.000,00 Progettista: Ing. Vincenzo Cerasa RUP: Geom. Carlo Di Massimo Impresa: CO.GE.PRI Srl	D66B19004320001	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Consegna dei lavori in data 14/03/2023. Durata stimata dei lavori: 301 giorni (data presunta conclusione GENNAIO 2024). L'opera è rientrata retroattivamente nei protocolli del PNRR.	ESECUZIONE



			Lavori in corso (emissione 1° SAL). Erogato 20%+10% (€ 400.000,00 + € 200.000,00)	
Contributi per rigenerazione urbana Ministero dell'Interno - lavori di costruzione nuova scuola dell'infanzia con demolizione edificio fatiscente in area degradata – OPP 22/04 € 4.500.000,00 RUP: Arch. Claudio Rosica Progettista: Arch. Mazzeo (ATP) Impresa: CISA Srl	D61B21002350001	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Lavori da concludere entro il 31/03/2026. Erogato 10% (€ 450.000,00)	CONTRATTO STIPULATO INIZIO LAVORI A BREVE (IN CORSO ATTIVITA' PROPEDEUTICHE AD AVVIO CANTIERE)
Lavori di ampliamento scuola dell'infanzia Via Basilea - OPP 22/05 – Avviso pubblico per asili nido e scuole dell'infanzia del MIUR Missione 4 – Istruzione e Ricerca € 1.150.967,99 RUP: Geom. Carlo Di Massimo Progettista: Arch. Gianluca Michetti Impresa: EDILMA di Fattarola Mauro	D64E22000120006	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università I1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Lavori da concludere entro il 31/12/2025 e collaudare entro il 30/06/2026. Erogato anticipo 10% (€ 115.096,80)	CONTRATTO STIPULATO INCARICO COLLAUDATORE IN CORSO. LAVORI NON ANCORA AVVIATI.
Demolizione scuola dell'infanzia e costruzione nuovo asilo 0-3 presso Spoltore capoluogo – OPP 22/06 - Missione 4 – Istruzione e Ricerca € 1.400.000,00 RUP: Geom. Giordano Renzetti Progettista: Arch. Aristide Michetti Impresa: Di Girolamo Costruzioni s.r.l.	D65E22000170006	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università I1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la	Lavori da concludere entro il 31/12/2025 e collaudare entro il 30/06/2026. Erogato anticipo 10% (€ 140.000,00)	CONTRATTO STIPULATO. INCARICO COLLAUDATORE IN CORSO. LAVORI NON ANCORA AVVIATI. (IN CORSO ATTIVITA' PROPEDEUTICHE AD AVVIO CANTIERE).



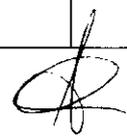
		prima infanzia		
<p>Contributi per rigenerazione urbana Ministero dell'Interno – realizzazione collegamento ciclopedonale degli attrattori del centro urbano – OPP 22/07</p> <p>€ 500.000,00</p> <p>RUP: Geom. Carlo Di Massimo</p> <p>Progettista: Arch. Alessandro Tursi</p> <p>Impresa: CONTI Srl</p>	D61B21002360001	<p>MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale</p>	<p>Progetto approvato.</p> <p>Aggiudicazione definitiva lavori alla ditta CONTI Srl in data 06/04/2023.</p> <p>Lavori da concludere entro il 31/03/2026.</p>	<p>CONTRATTO STIPULATO</p> <p>LAVORI NON ANCORA AVVIATI</p>
<p>Efficientamento Pubblica Illuminazione Territorio Comunale*Territorio Comunale*Realizzazione Di Interventi Di Efficientamento Pubblica Illuminazione Nel Territorio Comunale</p> <p>Contributi ai Comuni per efficientamento energetico ANNUALITA' 2023 – OPP 23-13</p> <p>€ 90.000,00</p> <p>Progettista: Ing. Diego De Leonardis</p> <p>RUP: Geom. Giordano Renzetti</p> <p>Impresa: Di Francesco Umberto Impianti Elettrici s.a.s.</p>	D64H23000000006	<p>M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni</p>	<p>Rispettato termine inizio lavori entro il 15/09/2023.</p> <p>Lavori da concludere entro il 31/12/2024.</p> <p>In corso monitoraggio ReGIS per richiesta acconto 50%.</p>	<p>LAVORI AVVIATI IN DATA 15/09/2023</p>
<p>Efficientamento Pubblica Illuminazione Territorio Comunale*Territorio Comunale*Realizzazione Di Interventi Di Efficientamento Pubblica Illuminazione Nel Territorio Comunale</p> <p>Contributi ai Comuni per efficientamento energetico ANNUALITA' 2024</p> <p>€ 90.000,00</p> <p>Progettista: DA INCARICARE</p>	D64H23000020006	<p>M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni</p>	<p>Generato CUP</p>	<p>Obbligo di iniziare i lavori entro il 15/09/2024 per non perdere finanziamento.</p> <p>Lavori da concludere entro il 31/12/2025.</p>



RUP: DA NOMINARE				
Impresa: N.D.				

Realizzate

TITOLO OPERA	CUP	TEMATICA PNRR	STATO	FASE DI ATTUAZIONE
<p>Consolidamento dissesto idrogeologico abitato Via San Cosmo in frazione Caprara – OPP20/05 – Contributo regionale Protezione Civile</p> <p>€ 1.000.000,00</p> <p>RUP: Geom. Carlo Di Massimo</p> <p>Progettista e D.L. Ing. Rocco Petrucci</p> <p>Impresa: Colanzi srl</p>	D66B20001400001	<p>M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica -</p> <p>I2.1: Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico</p>	<p>Opera rientrata retroattivamente nei protocolli del PNRR seppur i lavori sono ultimati e collaudati in data 10/11/2021.</p>	CONCLUSIONE
<p>Efficientamento energetico n. 3 impianti sportivi comunali – OPP 20/06 – Min. Interno - Contributi ai Comuni per efficientamento energetico ANNUALITA' 2020</p> <p>€ 90.000,00</p> <p>RUP: Geom. Giordano Renzetti</p> <p>Progettista e D.L.: Ing. Domenico Congedo</p> <p>Impresa: GAIA s.r.l.</p>	D62F20000030001	<p>M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica -</p> <p>I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni</p>	<p>Opera rientrata retroattivamente nei protocolli del PNRR seppur i lavori sono ultimati e collaudati in data 01/12/2021.</p>	CONCLUSIONE
<p>Efficientamento energetico Ex Onpi e ampliamento pubblica illuminazione – OPP21/02 – Min. Interno - Contributi ai Comuni per efficientamento energetico ANNUALITA' 2021</p> <p>€ 180.000,00</p> <p>RUP: Geom. Giordano Renzetti</p> <p>Progettista e D.L.: Diego De Leonardis</p> <p>Impresa: Atena Sintec s.r.l.</p>	D61B21002330001	<p>M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica -</p> <p>I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni</p>	<p>Opera rientrata retroattivamente nei protocolli del PNRR seppur i lavori sono ultimati e collaudati in data 22/07/2022.</p>	CONCLUSIONE





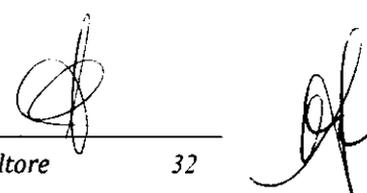

<p>Consolidamento dissesto idrogeologico strade OPP 21/04 – contr. Ministero Interno (Via Perosina, Ingresso casotto Caprara, Via Fornace)</p> <p>€ 500.000,00</p> <p>Progettista: Ing. Donato Forgione</p> <p>RUP: Geom. Giordano Renzetti</p> <p>Impresa: Tecnobitumi srl</p>	<p>D63H19000440001</p>	<p>M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica -</p> <p>I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni</p>	<p>Consegna dei lavori in data 14/03/2022.</p> <p>Conclusione lavori in data 02/03/2023.</p> <p>CRE approvato in data 06/04/2023.</p> <p>L'opera è rientrata retroattivamente nei protocolli del PNRR.</p> <p>Erogato 20%+10% (€ 100.000,00 + € 50.000,00)</p>	<p>CONCLUSIONE</p>
<p>Consolidamento area franosa in Via della Libertà OPP 21/05 – Contr. Regione Prot. Civile</p> <p>€ 1.000.000,00</p> <p>Progettista: Ing. Antonio Silvestri</p> <p>RUP: Geom. Carlo Di Massimo</p> <p>Impresa: 3B Immobiliare Srl</p>	<p>D61B21000720002</p>	<p>M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica -</p> <p>I2.1: Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico</p>	<p>Consegna dei lavori in data 11/07/2022.</p> <p>Lavori conclusi e collaudati.</p> <p>CRE approvato in data 26/06/2023.</p> <p>L'opera è rientrata retroattivamente nei protocolli del PNRR.</p> <p>In attesa di erogazione saldo contributo.</p>	<p>CONCLUSIONE</p>
<p>STRADA COMUNALE VIA SAN GIOVANNI, S.P.602 VIA MAIELLA, STRADA COMUNALE VIA SANGRO*TERRITORIO</p> <p>COMUNALE*EFFICIENTAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE OPP22/01 Contributi ai Comuni per efficientamento energetico ANNUALITA' 2022</p> <p>€ 90.000,00</p> <p>Progettista: Arch. Antongiulio Ciaramellano</p> <p>RUP: Geom. Giordano Renzetti</p>	<p>D62E22001090006</p>	<p>M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica -</p> <p>I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni</p>	<p>Consegna dei lavori in data 13/09/2022.</p> <p>Lavori conclusi (CRE approvato in data 05/07/2023).</p> <p>Erogato 50% (€ 45.000,00). In corso rendiconto della spesa per erogazione ulteriore quota finanziamento.</p>	<p>CONCLUSIONE</p>



Impresa: Engie Servizi s.p.a.				
-------------------------------	--	--	--	--

SETTORE VI – PATRIMONIO, AMBIENTE, CIMITERO E PROVVEDITORATO

DESCRIZIONE	IMPORTO	FASE DI ATTUAZIONE
PNRR M1C1 Avviso 1.4.4 Estensione utilizzo piattaforme nazionali di identità digitale SPID CIE CUP: D61F22002110006	€ 14.000,00	FINANZIATA
PNRR M1C1-1.4.3, pagoPA - Comuni - maggio 2023 CUP D61F23000500006	€ 24.853,00	FINANZIATA
PNRR M1C1-1.4.3, MITD - Adozione APP IO CUP: D61F22002060006	17.150,00	FINANZIATA
PNRR M1C1-1.4.1, MITD - Esperienza del cittadino nei servizi pubblici – COMUNI CUP D61F22003950006	€ 155.234,00	FINANZIATA
PNRR M1C1-1.2, MITD - Abilitazione al cloud per le PA locali CUP: D61C22001850006	€ 101.208,00	FINANZIATA
PNRR M1C1-1.4.5, MITD Piattaforma Notifiche Digitali (PND)- COMUNI CUP: D61F22003580006	€ 32.589,00	FINANZIATA
1.3.1 - PDND - Comuni - Ottobre 2022 CUP D51F22011290006	€ 20.344,00	FINANZIATA





L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente ha disposto le anticipazioni, così come elencate:

TITOLO OPERA	CUP	TEMATICA PNRR	STATO
<p>Consolidamento dissesto idrogeologico centro storico OPP21/03 – contr. Ministero Interno € 2.000.000,00 Progettista: Ing. Vincenzo Cerasa RUP: Geom. Carlo Di Massimo Impresa: CO.GE.PRI Srl</p>	D66B19004320001	<p>M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni</p>	<p>Erogata anticipazione 20%+10% (€ 400.000,00 + € 200.000,00)</p>
<p>Consolidamento dissesto idrogeologico strade OPP 21/04 – contr. Ministero Interno (Via Perosina, Ingresso casotto Caprara, Via Fornace) € 500.000,00 Progettista: Ing. Donato Forgiione RUP: Geom. Giordano Renzetti Impresa: Tecnobitumi srl</p>	D63H19000440001	<p>M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni</p>	<p>Erogata anticipazione 20%+10% (€ 100.000,00 + € 50.000,00).</p>
<p>STRADA COMUNALE VIA SAN GIOVANNI, S.P.602 VIA MAIELLA, STRADA COMUNALE VIA SANGRO*TERRITORIO COMUNALE*EFFICIENTAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE OPP22/01 Contributi ai Comuni per efficientamento energetico ANNUALITA' 2022 € 90.000,00 Progettista: Arch. Antongiulio Ciaramellano RUP: Geom. Giordano Renzetti Impresa: Engie Servizi s.p.a.</p>	D62E22001090006	<p>M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni</p>	<p>Erogata anticipazione 50% (€ 45.000,00).</p>
<p>Contributi per rigenerazione urbana Ministero dell'Interno - lavori di costruzione nuova scuola dell'infanzia con demolizione edificio fatiscente in area degradata – OPP 22/04 € 4.500.000,00 RUP: Arch. Claudio Rosica</p>	D61B21002350001	<p>M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione</p>	<p>Erogata anticipazione 10% (€ 450.000,00)</p>



Progettista: Arch. Mazzeo (ATP) Impresa: CISA Srl		urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	
Lavori di ampliamento scuola dell'infanzia Via Basilea - OPP 22/05 - Avviso pubblico per asili nido e scuole dell'infanzia del MIUR Missione 4 - Istruzione e Ricerca € 1.150.967,99 RUP: Geom. Carlo Di Massimo Progettista: Arch. Gianluca Michetti Impresa: EDILMA di Fattarola Mauro	D64E22000120006	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università II.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Erogata anticipazione 10% (€ 115.096,80).
Demolizione scuola dell'infanzia e costruzione nuovo asilo 0-3 presso Spoltore capoluogo - OPP 22/06 - Missione 4 - Istruzione e Ricerca € 1.400.000,00 RUP: Geom. Giordano Renzetti Progettista: Arch. Aristide Michetti Impresa: Di Girolamo Costruzioni s.r.l.	D65E22000170006	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università II.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Erogato anticipo 10% (€ 140.000,00).
Contributi per rigenerazione urbana Ministero dell'Interno - realizzazione collegamento ciclopedonale degli attrattori del centro urbano - OPP 22/07 € 500.000,00 RUP: Geom. Carlo Di Massimo Progettista: Arch. Alessandro Tursi Impresa: CONTI Srl	D61B21002360001	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Erogata anticipazione 10% (€ 50.000,00)
Efficientamento Pubblica Illuminazione Territorio Comunale*Territorio Comunale*Realizzazione Di Interventi Di Efficientamento Pubblica Illuminazione	D64H23000000006	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica -	Erogata anticipazione 50% (€ 45.000,00).



<p>Nel Territorio Comunale Contributi ai Comuni per efficientamento energetico ANNUALITA' 2023 – OPP 23-13 € 90.000,00 Progettista: Ing. Diego De Leonardis RUP: Geom. Giordano Renzetti Impresa: Di Francesco Umberto Impianti Elettrici s.a.s.</p>		<p>12.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni</p>	
--	--	--	--

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

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

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

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

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

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

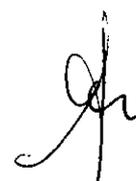
L'Organo di revisione ha verificato:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente



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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

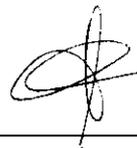
c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

Congrua gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche





L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla pari da parte delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009 n. 196, con 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. 13/2016, 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

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Spoltore, 24 novembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Cossentino

Dott. Aurelio Tracanna

Rag. Sandro Di Nardo

