

*COMUNE DI CIVITAVECCHIA*

*Provincia di Pescara*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Parnenzini Rosaria

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 03 del 20 marzo 2023

## PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

li 20/03/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Parnenzini Rosaria



## SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	11
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....	13
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	18
FONDI E ACCANTONAMENTI .....	20
INDEBITAMENTO .....	22
ORGANISMI PARTECIPATI .....	23
PNRR.....	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	25
CONCLUSIONI .....	26



## PREMESSA

La sottoscritta Parnenzini Rosaria **nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 30/07/2022;

### *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 si è riunito in data odierna alla presenza del responsabile finanziario per predisporre il parere sullo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 15/03/2023 con delibera n. 20, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 09 marzo '23 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Civitaquana registra una popolazione al 01.01.2022, di n 1185 abitanti.

- l'Ente **è** in disavanzo da riaccertamento straordinario.
- l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.



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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

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

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

L'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione dell'avanzo accantonato/vincolato presunto.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 30/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 27/05/2022 con verbale n. 05

La gestione dell'anno 2021 (oppure: anno 2022 se deliberato il rendiconto) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 (oppure: al 31/12/2022 se deliberato il rendiconto) così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 390.802,42
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 25.316,00
b) Fondi accantonati	€ 429.574,40
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>-€ 64.087,98</b>

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

- Quote accantonate .....€. 7000,00
- Quote vincolate .....€. 95.607,72
- Quote destinate agli investimenti .....€. 0,00
- Quote disponibili .....€. 0,00

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

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 390.802,42
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 25.316,00
b) Fondi accantonati	€ 429.574,40
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
<b>DISAVANZO DA RIPIANARE</b>	<b>-€ 64.087,98</b>

Con delibera consiliare n. 07 del 16/06/2015 sulla quale l'Organo di revisione ha espresso parere in data 04/06/2015 con verbale n. 15 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 6.257,00

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

La nota integrativa **indica** le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale 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
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2022	64.087,98	6.257,00	6.257,00	6.257,00	45.316,98
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?						
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						
<b>TOTALE</b>		64.087,98	6.257,00	6.257,00	6.257,00	45.316,98

\*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.

\*\* per il ripiano del disavanzo vedere anche comma 4-bis dell'art 111 del d.l. 18/2020 conv. in l. 27/2020

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

#### Situazione di cassa

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Disponibilità:	€ 857.104,73	€ 1.074.047,17	€ 932.803,10
di cui cassa vincolata	€ 418.143,40	€ 938.325,15	€ 520.892,50
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 102.607,72	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 134.247,80	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 790.792,00	€ 770.523,00	€ 774.322,00	€ 774.322,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 675.542,00	€ 627.729,00	€ 150.912,00	€ 150.912,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 256.311,00	€ 255.310,00	€ 232.268,00	€ 233.821,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 14.901.604,14	€ 13.449.463,00	€ 3.758.836,00	€ 21.025.318,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ 300.000,00	€ 31.206,00	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 3.446.900,00	€ 3.446.900,00	€ 3.446.900,00	€ 3.446.900,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 21.608.004,66</b>	<b>€ 19.581.131,00</b>	<b>€ 9.363.238,00</b>	<b>€ 26.631.273,00</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ 6.257,00	€ 6.257,00	€ 6.257,00	€ 6.257,00
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 1.768.232,72	€ 1.592.084,00	€ 1.091.360,00	€ 1.090.911,00
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 15.335.851,94	€ 13.480.669,00	€ 3.758.836,00	€ 21.025.318,00
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 50.763,00	€ 55.221,00	€ 59.885,00	€ 61.887,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.446.900,00	€ 3.446.900,00	€ 3.446.900,00	€ 3.446.900,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 21.608.004,66</b>	<b>€ 19.581.131,00</b>	<b>€ 9.363.238,00</b>	<b>€ 26.631.273,00</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/non sia stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

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

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

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

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

#### Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

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

## 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.

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		932.803,10			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	6.257,00	6.257,00	6.257,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	1.653.562,00 0,00	1.157.502,00 0,00	1.159.055,00 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	(-)	0,00 0,00 0,00	1.592.084,00 0,00 74.115,00	1.091.360,00 0,00 69.615,00	1.090.911,00 0,00 69.615,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	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>	(-)	0,00 0,00 0,00	55.221,00 0,00 0,00	59.885,00 0,00 0,00	61.887,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<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	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	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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</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	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	13.480.669,00	3.758.836,00	21.025.318,00
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
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	0,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	13.480.669,00	3.758.836,00	21.025.318,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>		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	(-)				
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo **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 **Il** finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti

al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 520.892,50

#### Utilizzo proventi alienazioni

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

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

#### La nota integrativa

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

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 02 del 20/03/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.



## **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al 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 a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173. il programma dei fabbisogni seppur riportato nel DuP verrà successivamente riapprovato con il PIAO successivamente al bilancio di previsione 2023/2025 dove verrà rilasciato apposito parere;

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

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

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).



## Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha predisposto** il programma degli incarichi non ricorrendo la necessita.

## PNRR

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

# VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

## **A) ENTRATE**

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

### *Entrate da fiscalità locale*

#### Addizionale Comunale all'Irpef

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

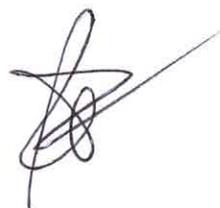
Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
0,8	78.000,00	76.002,00	76.002,00	76.002,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

## IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 240.000,00	€ 240.000,00	€ 240.000,00	€ 240.000,00



## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
<b>TARI</b>	€ 168.000,00	€ 162.000,00	€ 162.000,00	€ 162.000,00
FCDE competenza	€ 39.368,00	€ 41.958,33	€ 41.958,33	€ 41.958,33
FCDE PEF TARI	€ 27.839,00	€ 31.660,00	€ 31.660,00	€ 31.660,00

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 euro 31.660,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **non 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:

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
CUP	€ 10.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
<b>Totale</b>	€ 10.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00

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

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 31.473,14	€ 171.369,00	€ 25.000,00	€ 23.299,37	€ 25.000,00	€ 23.299,37	€ 25.000,00	€ 23.299,37
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
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***

Non sono previsti Sanzioni amministrative da codice della strada:

### ***Proventi dei beni dell'ente***

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

	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	15.741,00	15.741,00	15.741,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>15.741,00</b>	<b>15.741,00</b>	<b>15.741,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.354,51	1.354,51	1.354,51
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>8,60%</b>	<b>8,60%</b>	<b>8,60%</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:

	<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)	€ 78.100,00	€ 77.600,00	€ 77.600,00	€ 77.600,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 2.000,00	€ 5.002,79	€ 3.002,79	€ 3.002,79
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>2,56%</b>	<b>6,45%</b>	<b>3,87%</b>	<b>3,87%</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 n. 18 del 15/03/2023 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 36,28%.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare le tariffe relativa alla mensa scolastica.

### ***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	€ 4.162,53	€ 6.525,60	€ 7.000,00		€ 7.000,00		€ 7.000,00	

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 3.589,16	€ -	€ 3.589,16
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	€ 17.281,57	€ -	€ 17.281,57
<b>2023</b>	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
<b>2024</b>	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
<b>2025</b>	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00

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:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 394.353,00	€ 333.230,00	€ 333.230,00	€ 333.230,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 32.397,00	€ 27.965,00	€ 26.165,00	€ 26.165,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 1.019.540,88	€ 935.170,00	€ 461.160,00	€ 462.393,00
104 Trasferimenti correnti	€ 92.500,00	€ 81.200,00	€ 80.800,00	€ 80.800,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 50.451,00	€ 54.544,00	€ 58.730,00	€ 57.048,00
108 Altre spese per redditi da capitale		€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 48.263,84	€ 33.300,00	€ 16.900,00	€ 16.900,00
110 Altre spese correnti	€ 130.727,00	€ 126.675,00	€ 114.375,00	€ 114.375,00
<b>Totale</b>	<b>1.768.232,72</b>	<b>1.592.084,00</b>	<b>1.091.360,00</b>	<b>1.090.911,00</b>

### ***Acquisto beni e servizi***

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

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 151.004,88	€ 78.593,00	€ 77.000,00	€ 77.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 38.673,00	€ 24.000,00	€ 17.500,00	€ 17.500,00
<b>Totale</b>	<b>€ 189.677,88</b>	<b>€ 102.593,00</b>	<b>€ 94.500,00</b>	<b>€ 94.500,00</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.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa 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, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei 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;

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 da atto che l'ente provvederà alla pianificazione del personale alla scadenza del PIAO.

### **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)**

Non sono previsti stanziamenti relativi ad 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)



## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

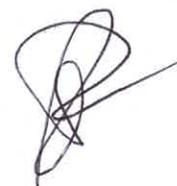
- per il 2023 ad euro € 13.480.669,00;
- per il 2024 ad euro € 3.758.836,00;
- per il 2025 ad euro € 21.025.318,00;

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

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

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

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:



**BILANCIO 2023 - 2025 LAVORI PUBBLICI**

Anno	Capitolo	Articolo	Descrizione	ENTRATA		Anno	Capitolo	Articolo	Descrizione	SPESA
2023	526	0	ENTRATE CORRELATE ALLA LEGGIMIAZIONE ED AFFRANCAZIONE TERRE CIVICHE	10.000,00	PRIVATI	2023	2698	0	ENTRATE CORRELATE ALLA LEGGIMIAZIONE ED AFFRANCAZIONE TERRE CIVICHE	10.000,00
2023	535	0	CONTRIBUTI PER DANNI CAUSATI DALLE SCOSSE TELLURICHE DEL MESE DI APRILE 2009 INTERVENTI DI TIPO A - B - C -	600.000,00	STATO	2023	2796	0	SPESA PER COMPLETAMENTO E RIGENERAZIONE IMPIANTO SPORTIVO BANDO SPORT	600.000,00
2023	544	0	CONTRIBUTI PER DANNI CAUSATI DALLE SCOSSE TELLURICHE DEL MESE DI APRILE 2009 INTERVENTI DI TIPO A - B - C -	600.000,00	STATO	2023	2543	0	CONTRIBUTI PER DANNI CAUSATI DALLE SCOSSE TELLURICHE DEL MESE DI APRILE 2009 INTERVENTI DI TIPO A - B - C -	600.000,00
2023	600	0	ONERI DI URBANIZZAZIONE	30.000,00	PRIVATI	2023	2905	0	ONERI DI URBANIZZAZIONE	20.000,00
2023	821	0	CONTRIBUTI DECRETO 17 LUGLIO 2000 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI INFRASTRUTTURE SOCIALI	36.033,00	STATO	2023	2623	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE SOCIALI	36.033,00
2023	5015	0	CONTRIBUTI PER AVORI DI RISANAMENTO IDROGEOLOGICO LOCALITA SOLAGNE	2.338.956,00	STATO	2023	3009	0	SPESA PER LAVORI DI RISANAMENTO IDROGEOLOGICO LOCALITA SOLAGNE	2.338.956,00
2023	5017	0	CONTRIBUTI PER INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA C.DA SALAIANO	830.000,00	STATO	2023	3011	0	INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA C.DA SALAIANO	830.000,00
2023	5022	0	CONTRIBUTI RINNOVO PARCO MEZZI COMUNALE VETUSTO	20.000,00	STATO	2023	3016	0	SPESA RINNOVO PARCO MEZZI COMUNALI VETUSTO	20.000,00
2023	5025	0	CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRAD	20.000,00	REGIONE	2023	3019	0	SPESA MANUTENZIONE STRADE CONTRIBUTO REGIONALE	20.000,00
2023	5028	0	FONDO DI SOSTEGNO AI COMUNI MARGINALI	32.412,00	STATO	2023	3020	0	FONDO DI SOSTEGNO AI COMUNI MARGINALI	32.412,00
2023	5029	0	CONTRIBUTO PROGETTAZIONE DISSESTO IDROGEOLOGICO CENTRO ABITATO CAP.SPESA 3023	140.000,00	STATO	2023	3023	0	PROGETTAZIONE DISSESTO IDROGEOLOGICO CENTRO ABITATO	140.000,00
2023	5030	0	CONTRIBUTO PROGETTAZIONE DISSESTO IDROGEOLOGICO CONTRADA ANDRONA E RIGIO	150.000,00	STATO	2023	3024	0	PROGETTAZIONE DISSESTO IDROGEOLOGICO CONTRADA ANDRONA E RIGIO	150.000,00
2023	5031	0	CONTRIBUTI STATALI PER RIGENERAZIONE URBANA	5.000.000,00	STATO	2023	3025	0	LAVORI DI RIGENERAZIONE URBANA	5.000.000,00
2023	5032	0	CONTRIBUTI CON FONDI PNRR PER REALIZZAZIONE CAMPO SPORTIVO	30.000,00	STATO	2023	3026	0	CONTRIBUTI CON FONDI PNRR PER REALIZZAZIONE CAMPO SPORTIVO REVISIONE O PREZZI	30.000,00
2023	5033	0	CONTRIBUTO PER ASSEGNAZIONE FONDO PROGETTAZIONE TERRITORIALE SUD	20.841,00	STATO	2023	3027	0	PROGETTAZIONE CON FONDO ASSEGNAZIONE PROGETTAZIONE TERRITORIALE SUD	20.841,00
2023	5034	0	1.4.1. "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici"	67.167,00	STATO	2023	3028	0	1.4.1. "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici"	67.167,00
2023	5035	0	1.4.5. "Piattaforma notifiche digitali"	23.147,00	STATO	2023	3029	0	1.4.5. "Piattaforma notifiche digitali"	23.147,00
2023	5036	0	CONTRIBUTO PER FINANZIAMENTO PROGETTO INIZIATIVA PROFESSIONISTI AL SUD SPESA CAP 3030	33.835,00	STATO	2023	3030	0	SPESA PER PROGETTO INIZIATIVA PROFESSIONISTI AL SUD	33.835,00
2023	5040	0	CONTRIBUTO REG.LE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DI STRADE COMUNALI	175.000,00	REGIONE	2023	3034	0	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI	175.000,00
2023	5041	0	CONTRIBUTI PER REALIZZAZIONE IMPIANTI E BENI PER LA PRODUZIONE DI ENERGIA DA FONTI RINNOVABILI PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	262.300,00	STATO	2023	3035	0	LAVORI DI REALIZZAZIONE IMPIANTI E BENI PER LA PRODUZIONE DI ENERGIA DA FONTI RINNOVABILI PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	262.300,00
2023	5042	0	1.3.1. Piattaforma Digitale Nazionale Dati	10.172,00	STATO	2023	3026	0	1.3.1. Piattaforma Digitale Nazionale Dati	10.172,00
2023	5043	0	CONTRIBUTO PER LAVORI DI MITIGAZIONE RISCHIO IDROG. CENTRO ABITATO	990.000,00	STATO	2023	3038	0	SPESA PER LAVORI DI MITIGAZIONE RISCHIO IDROG. CENTRO ABITATO	990.000,00
2023	5044	0	CONTRIBUTO PER ADEGUAMENTO SISMICO PALESTRA COMUNALE	650.000,00	STATO	2023	3039	0	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO PALESTRA COMUNALE	650.000,00
2023	5045	0	CONTRIBUTO PER ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA	880.000,00	STATO	2023	3040	0	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA	880.000,00
2023	5046	0	CONTRIBUTO PER MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO VICENNE SCARPARA RICO	200.000,00	STATO	2023	3041	0	LAVORI PER MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO VICENNE SCARPARA RICO	200.000,00
2023	5047	0	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO PARCO TEMATICO GAL TERRE PESCARESI	80.000,00	REGIONE	2023	3042	0	SPESA PER REALIZZAZIONE PROGETTO PARCO TEMATICO GAL TERRE PESCARESI	80.000,00
2023	5048	0	PNRR CONTRIBUTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNUALITA 2023-2024	100.000,00	STATO	2023	3043	0	PNRR LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNUALITA 2023-2024	100.000,00
2023	5049	0	CONTRIBUTO PROGETTAZIONE ADEGUAMENTO ED EFFICIENTAMENTO CASERMA	99.500,00	STATO	2023	3044	0	PROGETTAZIONE ADEGUAMENTO ED EFFICIENTAMENTO CASERMA	99.500,00
2023	5050	0	CONTRIBUTO REG. LE PER SISTEMAZIONE AREA SAN EGIDIO	30.000,00	REGIONE	2023	3045	0	SPESA PER SISTEMAZIONE AREA SAN EGIDIO	30.000,00
			<b>TOTALI</b>	<b>13.449.463,00</b>					<b>TOTALI</b>	<b>13.449.463,00</b>
2024	526	0	ENTRATE CORRELATE ALLA LEGGIMIAZIONE ED AFFRANCAZIONE TERRE CIVICHE	10.000,00	PRIVATI	2024	2698	0	ENTRATE CORRELATE ALLA LEGGIMIAZIONE ED AFFRANCAZIONE TERRE CIVICHE	10.000,00
2024	544	0	CONTRIBUTI PER DANNI CAUSATI DALLE SCOSSE TELLURICHE DEL MESE DI APRILE 2009 INTERVENTI DI TIPO A - B - C -	600.000,00	STATO	2024	2543	0	CONTRIBUTI PER DANNI CAUSATI DALLE SCOSSE TELLURICHE DEL MESE DI APRILE 2009 INTERVENTI DI TIPO A - B - C -	600.000,00
2024	600	0	ONERI DI URBANIZZAZIONE	20.000,00	PRIVATI	2024	2905	0	ONERI DI URBANIZZAZIONE	20.000,00
2024	5014	0	CONTRIBUTO ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL CENTRO POLIFUNZIONALE DELLE FAMIGLIE	880.001,00	STATO	2024	3008	0	ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL CENTRO POLIFUNZIONALE DELLE FAMIGLIE	880.001,00
2024	5016	0	CONTRIBUTI PER INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - VIA ROMA	270.000,00	STATO	2024	3010	0	INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - VIA ROMA	270.000,00
2024	5018	0	CONTRIBUTI PER INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA VICO FERAMOSICA	150.000,00	STATO	2024	3012	0	INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA VICO FERAMOSICA	150.000,00
2024	5019	0	CONTRIBUTI PER INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA C. DA SCARPARA	310.000,00	STATO	2024	3013	0	INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA C. DA SCARPARA	310.000,00
2024	5020	0	CONTRIBUTI PER INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA C. DA ANDRONA	290.000,00	STATO	2024	3014	0	INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA C. DA ANDRONA	290.000,00
2024	5036	0	CONTRIBUTO PER FINANZIAMENTO PROGETTO INIZIATIVA PROFESSIONISTI AL SUD SPESA CAP 3030	33.835,00	STATO	2024	3030	0	SPESA PER PROGETTO INIZIATIVA PROFESSIONISTI AL SUD	33.835,00
2024	5051	0	CONTRIBUTO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' COMUNALE	200.000,00	STATO	2024	3046	0	SPESA PER LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' COMUNALE	200.000,00
2024	5052	0	CONTRIBUTO PER LAVORI DISSESTI IDROGEOLOGICI VIA MERIDIONALE	995.000,00	STATO	2024	3047	0	SPESA PER LAVORI DISSESTI IDROGEOLOGICI VIA MERIDIONALE	995.000,00
			<b>TOTALI</b>	<b>3.758.836,00</b>					<b>TOTALI</b>	<b>3.758.836,00</b>
2025	526	0	ENTRATE CORRELATE ALLA LEGGIMIAZIONE ED AFFRANCAZIONE TERRE CIVICHE	10.000,00	PRIVATI	2025	2698	0	ENTRATE CORRELATE ALLA LEGGIMIAZIONE ED AFFRANCAZIONE TERRE CIVICHE	10.000,00
2025	600	0	ONERI DI URBANIZZAZIONE	20.000,00	PRIVATI	2025	2905	0	ONERI DI URBANIZZAZIONE	20.000,00
2025	5036	0	CONTRIBUTO PER FINANZIAMENTO PROGETTO INIZIATIVA PROFESSIONISTI AL SUD SPESA CAP 3030	33.835,00	STATO	2025	3030	0	SPESA PER PROGETTO INIZIATIVA PROFESSIONISTI AL SUD	33.835,00
2025	5038	0	CONTRIBUTI STATALI PER AMMODERNAMENTO RETI FOGNANTI E POTENZIAMENTO IMPIANTO DI TRATTAMENTO REFLUI	12.418.693,00	STATO	2025	3032	0	LAVORI DI AMMODERNAMENTO RETI FOGNANTI E POTENZIAMENTO IMPIANTO DI TRATTAMENTO REFLUI	12.418.693,00
2025	5039	0	CONTRIBUTI STATALI PER ADEGUAMENTO E CAPTAZIONE SERVIZI IDRICI	8.542.790,00	STATO	2025	3033	0	LAVORI DI AMMODERNAMENTO RETI FOGNANTI E POTENZIAMENTO IMPIANTO DI TRATTAMENTO REFLUI	8.542.790,00
			<b>TOTALI</b>	<b>21.025.318,00</b>					<b>TOTALI</b>	<b>21.025.318,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie):

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha in essere o 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 - euro 20.900,00 pari allo 1,32% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 15.000,00 pari allo 1,38% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 15.000,00 pari allo 1,38% delle spese correnti;

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

### **Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 53.263,00

- 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:

- euro 74.115,00 per l'anno 2023;
- euro 69.615,00 per l'anno 2024;
- euro 69.615,00 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** ha utilizzato il metodo la media semplice (Totale Incassato su Totale Accertato).

L'Ente ai fini del calcolo della media **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	€ 74.115,00	€ 69.615,00	€ 69.615,00



### **Fondi per spese potenziali**

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

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 4.000,00		€ 4.000,00		€ 4.000,00	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 1.160,00		€ 1.260,00		€ 1.260,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Fondo Risorse decentrate	€ 17.290,00		€ 17.290,00		€ 17.290,00	

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **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 entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	€. 30.000,00
Fondo Garanzia Debiti Commerciali	€. 11.177,00
Fondo Oneri Rnnovi Ccnl	€. 7.000,00
Fondo Indennità Di Fine Mandato	€. 2.411,00

## 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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.514.218,61	1.465.100,59	1.714.403,50	1.659.182,50	1.599.297,50
Nuovi prestiti (+)	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	49.118,02	50.697,09	55.221,00	59.885,00	61.887,00
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
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.465.100,59</b>	<b>1.714.403,50</b>	<b>1.659.182,50</b>	<b>1.599.297,50</b>	<b>1.537.410,50</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

\* indicare la quota rinviata

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

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

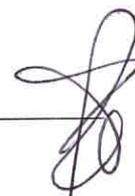
Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	51.766,72	46.187,65	54.544,00	58.730,00	57.048,00
Quota capitale	49.118,02	50.697,09	55.221,00	59.885,00	61.887,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>100.884,74</b>	<b>96.884,74</b>	<b>109.765,00</b>	<b>118.615,00</b>	<b>118.935,00</b>

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.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	51.766,72	46.187,65	54.544,00	58.730,00	57.048,00
entrate correnti	1.104.007,23	1.329.032,32	1.653.562,00	1.157.502,00	1.159.055,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>4,69%</b>	<b>3,48%</b>	<b>3,30%</b>	<b>5,07%</b>	<b>4,92%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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:



## ORGANISMI PARTECIPATI

In attuazione di quanto stabilito con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 30.09.2017, questo Comune ha provveduto a *proseguire*, le *procedure* necessarie per portare a compimento il piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie, con particolare riferimento a quelle delle quali è stata decisa la dismissione, operazione quest'ultima che richiede lo svolgimento di iter complessi e articolati. La ricognizione effettuata **prevede** un nuovo piano di razionalizzazione deliberata **con atto di Consiglio Comunale n. 22 del 27/10/2018**.

il nuovo Piano di razionalizzazione prevede quanto segue:

### MANTENIMENTO SENZA INTERVENTI DI RAZIONALIZZAZIONE

Denominazione società	Tipo di partecipazione (diretta/indiretta)	Attività svolta	% Quota di partecipazione	Motivazioni della scelta
A.C.A. S.p.A. IN HOUSE PROVIDING	Diretta	Gestione ciclo delle acque nell'ATO Pescara n. 4 (Ente d'Ambito Territoriale n. 4)	1,45%	La società risulta detenibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 1 comma 611 della legge 190/2014
AMBIENTE S.p.A.	Diretta	Servizio smaltimento rifiuti, ivi compresa la realizzazione degli impianti, la raccolta differenziata, la raccolta e il trasporto dei rifiuti solidi e dei fanghi di depurazione di derivazione di scarichi civili e la gestione dei servizi di igiene ambientale nel territorio dei comuni soci	0,28%	La società risulta detenibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 1 comma 611 della legge 190/2014

23

### AZIONI DI RAZIONALIZZAZIONE

Azione di razionalizzazione	Denominazione società	% Quota di partecipazione	Attività compiute dall'ente in attuazione del provvedimento di revisione straordinaria
Cessione/Alienazione quote	Pescara Innova s.r.l.	1,00%	Con delibera n. 27 del 24/09/2021 si è provveduto a deliberare lo scioglimento anticipato e messa in liquidazione della Società Partecipata Pescara Innova S.r.l.
	"GAL" Terre Pescaresi - Società Consortile A Responsabilità Limitata	0,05%	Trattasi di GAL in cui il Comune di Civitavecchia non detiene ad oggi alcuna partecipazione

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Abilitazioni al CLOUD per la PA locali Comuni	Interventi da attivare	Transizione Digitale	1.2	M1C1	Comune di Civitaquana	26/08/2024	47.427,00	DA AVVIARE
Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici Comuni	Interventi da attivare	Transizione Digitale	1.4.1	M1C1	Comune di Civitaquana	07/02/2024	67.167,00	DA AVVIARE
Piattaforma Notifiche Digitali Comuni	Interventi da attivare	Transizione Digitale	1.4.5	M1C1	Comune di Civitaquana	15/08/2023	23.147,00	DA AVVIARE
Piattaforma Digitale Nazionale Dati Comuni	Interventi da attivare	Transizione Digitale	1.3.1	M1C1	Comune di Civitaquana	20/09/2023	10.172,00	DA AVVIARE
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE ESISTENTI	Interventi da attivare	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	2.2	M2C4	Comune di Civitaquana	31/12/2025	100.000,00	DA AVVIARE
ADEGUAMENTO, MESSA IN SICUREZZA ED ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE DELL'AREA VERDE ALL'INTERNO DEL PLESSO SCOLASTICO DI VIA ROMA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	2.2	M2C4	Comune di Civitaquana	31/12/2023	50.000,00	AVVIATO
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE CON RECUPERO DEI PARAPETTI DELLE MURA STORICHE E BONIFICA DELL'AREA VERDE A GIARDINO DI PALAZZO LEOGNANI FIERAMOSCA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	2.2	M2C4	Comune di Civitaquana	31/12/2022	99.990,00	CONCLUSO
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	2.2	M2C4	Comune di Civitaquana	31/12/2021	50.000,00	CONCLUSO

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:

Euro 15.000,00 PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA - PNRR M4C1 - 1.2 Min. Istruzione - PIANO MENSE – Cup B53D22000430006

Euro 80.000,00 POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE MEDIANTE LA REALIZZAZIONE DI UN EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE AD ASILO NIDO - PNRR M4C1 - 1.1 Min. Istruzione - PIANO ASILI NIDO E INFANZIA – Cup B51B22000690006

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.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

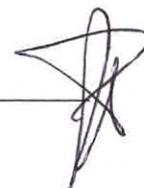
- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli 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

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

#### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

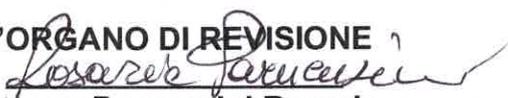
In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- 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 dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
  
**Dott.ssa Parnenzini Rosaria**