

COMUNE DI SAN SEVERO

Provincia di Foggia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Caterina URRO - Presidente

Dott. Pasquale BASILE - Componente

Dott.ssa Daniela SCARPIELLO - Componente

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 12 del 26/03/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

li 26/03/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Caterina URRO - Presidente

Firmato digitalmente da: URRO CATERINA
Data: 26/03/2024 12:07:44

Dott. Pasquale BASILE - Componente

Firmato digitalmente da: BASILE PASQUALE
Data: 26/03/2024 12:36:40

Dott.ssa Daniela SCARPIELLO - Componente

Firmato digitalmente da: Scarpiello Daniela
Data: 26/03/2024 12:17:58

1. PREMESSA

I sottoscritti

Dott.ssa Caterina URRO (Presidente)

Dott. Pasquale BASILE (Componente)

Dott.ssa Daniela SCARPIELLO (Componente)

revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 110 del 13.12.2022

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 15/03/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 13/03/2024 con delibera n. 54
- che sono stati ricevuti in data 22/03/2024 gli allegati al Bilancio, disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- che il Collegio si è riunito, per la stesura del presente verbale, presso la sede dell'Ente in data 25/02/2024 dalle ore 9,30 alle ore 15,30 ed in modalità "videoconferenza" in data 26/03/2024 alle ore 9,00;

- 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 25/03/2024 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 San Severo registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 49.481 abitanti.

L'Ente 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 **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto con il Decreto interministeriale del 25.7.2023 fornendo le seguenti motivazioni: *"incertezza circa gli effetti finanziari che deriveranno dalla regolazione finale, nel 2024, della certificazione delle risorse COVID, ovvero per l'accantonamento delle risorse per i rinnovi contrattuali e per gli effetti dell'applicazione del CCNL 2019-2021 del personale del comparto, nonché per l'incertezza delle risorse finanziarie disponibili a legislazione vigente con particolare riferimento alla Spending Review ex art. 88, commi da 8 a 10 della legge di bilancio 2024"*.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

Nel caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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 **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 non **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta comunale con

deliberazione n. 53 del 13/03/2024, ha espresso parere con verbale n. 11 del 22/03/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma espone interventi di investimento superiori a € 150.000,00 ed anche quelli inferiori.

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”*).

L’Organo di revisione ha verificato l’inserimento dei progetti PNRR che hanno effetti sui lavori pubblici come indicato nella Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR.

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.

Anche Il programma è stato oggetto della medesima deliberazione del Piano delle OO.PP. n. 58 del 20/03/2024, ed è stato adottato autonomamente dal DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi superiori a euro 140.000,00 ed anche inferiori.

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 del 13.03.2024, n. 52.

L’Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 11 del 22/03/2024 unitamente al parere espresso sul DUP.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

Non è stato redatto 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.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR bensì un elenco delle milestone e target definiti dal PNRR attraverso le progettualità elencate da pag. 16 e succ. Si invita l'Ente a definire una sezione specifica dedicata al PNRR all'interno del DUP.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Non è stato adottato il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111, facoltativo.

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 coerenti** 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. 46 del 07 giugno 2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 15/05/2023 con verbale n. 17 in pari data.

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 33.064.693,99
di cui:	
a) Fondi vincolati	9.735.210,47
b) Fondi accantonati	27.441.437,42
c) Fondi destinati ad investimento	328.473,86
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	-€ 4.440.427,76

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 8.258.120,72 così dettagliato:

- Quote accantonate € 2.104.808,42
- Quote vincolate € 6.153.312,30
- 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 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS con Decreto del 08/02/2024.

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 **non è stata rilevata in maniera puntuale da parte dell'Ente** la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare in quanto l'attestazione del 09/12/2023 risulta generica e non specifica con debiti fuori bilancio già maturati a seguito di sentenze pronunciate al momento della programmazione e con l'esistenza di eventuali altre azioni legali a carico dell'Ente (Atti di Precetto, pignoramenti, ecc.)

5.2 Enti in disavanzo

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 33.064.693,99
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 9.735.210,47
b) Fondi accantonati	€ 27.441.437,42
c) Fondi destinati ad investimento	€ 328.473,86
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-€ 4.440.427,76

Con delibera consiliare n 16 del 29/07/2020 ad oggetto: "ripiano maggior disavanzo di amministrazione dovuto al cambiamento del metodo adottato nel calcolo del FCDE (da sintetico ad analitico), sulla quale l'Organo di Revisione ha espresso parere con verbale n. 13 del 22/07/2020 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 02/4/2015, è stato disposto il ripiano in 15 esercizi a quote annuali costanti di euro 180.449,45 a partire dal 2021. Tale disavanzo si aggiunge a quello già riconosciuto in fase di riaccertamento straordinario dei residui pari ad euro 539.788,30 per un totale di euro 720.237,75.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ha illustrato, nella nota integrativa al bilancio 2024–2026, le modalità di ripiano del disavanzo tecnico.

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 2024-2026 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	€ 8.258.120,72	€ 7.143.267,82		
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.676.111,46	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 34.082.839,98	€ 34.832.242,85	€ 33.808.713,87	€ 33.808.713,87
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 18.405.188,30	€ 6.444.452,60	€ 6.266.506,26	€ 6.241.851,26
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 4.645.659,94	€ 4.749.635,28	€ 4.385.500,00	€ 4.335.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 86.277.959,73	€ 60.378.902,14	€ 67.225.000,00	€ 970.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 2.861.206,37	€ 3.328.966,20	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 11.057.868,90	€ 17.464.175,45	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 19.900.000,00	€ 19.200.000,00	€ 19.200.000,00	€ 19.200.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 188.164.955,40	€ 153.541.642,34	€ 130.885.720,13	€ 64.556.065,13
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 720.237,75	€ 720.237,75	€ 720.237,75	€ 720.237,75
Titolo 1 - Spese correnti	€ 61.567.906,53	€ 51.358.605,04	€ 42.976.548,35	€ 42.882.624,77
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 94.377.662,12	€ 64.607.868,34	€ 67.225.000,00	€ 970.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 541.280,10	€ 190.755,76	€ 763.934,03	€ 783.202,61
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 11.057.868,90	€ 17.464.175,45	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 19.900.000,00	€ 19.200.000,00	€ 19.200.000,00	€ 19.200.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 188.164.955,40	€ 153.541.642,34	€ 130.885.720,13	€ 64.556.065,13

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Nel Bilancio di Previsione 2024/2026 non risultano finanziamenti da FPV.

6.2FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

6.3. Equilibri di bilancio

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

TABELLA 5

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12361216,18		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	720237,75	720237,75	720237,75
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	46026330,73 0,00	44460720,13 0,00	44386065,13 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	51358605,04 0,00 6590537,19	42976548,35 0,00 6590537,19	42882624,77 0,00 6590537,19
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>	(-)	190755,76 0,00 0,00	763934,03 0,00 0,00	783202,61 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-6243267,82	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>	(+)	6243267,82 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	(-)	0,00	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⁾	(+)	900000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	63707868,34	67225000,00	970000,00
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	(+)	0,00	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>	(-)	64607868,34 0,00	67225000,00 0,00	970000,00 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	(-)	6243267,82		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	(-)	6243267,82	0,00	0,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è **stata prevista** l'applicazione di euro 7.143.267,82 di avanzo vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

	Importo
Avanzo accantonato	0
Avanzo vincolato	7143267,82

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato pertanto il solo prospetto A2 relativo all'applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate.

6.4. Previsioni di cassa

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

TABELLA 6

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 14.240.059,85	€ 18.546.684,07	€ 12.361.216,18
di cui cassa vincolata	€ 7.327.381,84	€ 6.590.806,86	€ 4.943.814,72
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e 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 partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- 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 € 4.943.814,72 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.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto l'utilizzo dei proventi da alienazione del patrimonio disponibile (ai sensi dell'art.1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art.56 bis, comma 11 , D.L.n.69/2013).

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'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

TABELLA 7

Scaglioni di reddito	Aliquota IRPEF	Addizionale IRPEF
Fino ad € 15000	23%	0,60%
Oltre € 15000 e Fino ad € 28000	25%	0,70%
Oltre € 28000 e Fino ad € 50000	35%	0,75%
Oltre € 50000	43%	0,80%

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** Inuove aliquote .

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 7-a

Tipologia di Immobile	Aliquota/Detrazione IMU 2023
Abitazione principale e pertinenze (escluse categorie catastali A/1 A/8 A/9 e relative pertinenze)	ESENTI
Abitazione principale (solo categorie A/1 A/8 A/9 e relative pertinenze)	5,00 per mille
Detrazione per abitazione principale (solo categorie catastali A/1 A/8 A/9 e relative pertinenze)	200,00 €
Altri fabbricati	10,60 per mille
Terreni agricoli	7,60 per mille
Aree fabbricabili	9,00 per mille
Fabbricati rurali ad uso strumentale	1,00 per mille
Beni merce (non locati)	esenti

TARI

Da nota integrativa si evince che per quanto riguarda la TARI, si dovrà attendere l'approvazione delle relative tariffe il cui termine per l'approvazione anche del PEF, è stato ormai stabilmente fissato al 30 aprile di ciascun anno (DL 228/2021, art. 3, co. 5-quinquies);

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 8

Titolo 1 - recupero evasione	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	3.880.000,00	2.660.000,00	4.350.000,00	2.660.000,00	4.350.000,00	2.660.000,00
Recupero evasione TASI	260.000,00	144.860,00	260.000,00	144.860,00	260.000,00	144.860,00
Recupero evasione TARI	330.000,00	158.900,00	330.000,00	158.900,00	330.000,00	158.900,00

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 9

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 270.000,00	€ 270.000,00	€ 270.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 480.000,00	€ 480.000,00	€ 480.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 750.000,00	€ 750.000,00	€ 750.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 317.100,00	€ 317.100,00	€ 317.100,00
Percentuale fondo (%)	42,28%	42,28%	42,28%

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 155.844,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 277.056,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 39 in data 27/02/2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 277.056,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 77.922,00 (pari al 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 21.428,55 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata integralmente al titolo 1 spesa corrente.

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 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 9-a

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni concessori	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Altri (canoni loculi cimiteriali)	352.000,00	352.000,00	352.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	522.000,00	522.000,00	522.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	21.225,20	21.225,20	21.225,20
Percentuale fondo (%)	4,07%	4,07%	4,07%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti calcolati secondo il principio di cassa.

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 9-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)		€ 1.484.000,00	€ 1.439.000,00	€ 1.389.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	#DIV/0!	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti calcolati secondo il principio di cassa.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 51 del 6 marzo 2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 36,44 %.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

TABELLA 10

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	€ 870.729,40	€ 879.050,00	€ 770.000,00	€ 38.577,00	€ 770.000,00	€ 38.577,00	€ 770.000,00	€ 38.577,00

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

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

TABELLA 11

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 1.009.222,43	€ -	€ 1.009.222,43
2023 (assestato o rendiconto)	€ 860.000,00	€ -	€ 860.000,00
2024	€ 870.000,00	€ -	€ 870.000,00
2025	€ 870.000,00	€ -	€ 870.000,00
2026	€ 870.000,00	€ -	€ 870.000,00

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 macroaggregati

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 12

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 9.414.896,20	€ 9.159.873,03	€ 9.021.177,05	€ 9.021.177,05
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 786.188,75	€ 742.335,13	€ 702.758,36	€ 702.758,36
103	Acquisto di beni e servizi	€ 34.543.026,54	€ 26.103.975,85	€ 23.155.370,85	€ 23.144.460,89
104	Trasferimenti correnti	€ 7.246.724,95	€ 6.378.277,82	€ 2.115.479,35	€ 2.051.734,31
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 430.892,89	€ 466.219,31	€ 457.867,65	€ 438.599,07
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -		
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 167.688,18	€ 73.500,00	€ 87.000,00	€ 87.000,00
110	Altre spese correnti	€ 8.978.489,02	€ 8.434.423,90	€ 7.436.895,09	€ 7.436.895,09
	Totale	€ 61.567.906,53	€ 51.358.605,04	€ 42.976.548,35	€ 42.882.624,77

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 8.603.149,55 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 € 8.634.983,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dai rispettivi rendiconti;
- 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 126.701,42.

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha 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 126.701,42.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 64.607.868,34;
- per il 2025 ad euro 67.225.000,00;
- per il 2026 ad euro 970.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state inserite** 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 **non ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario.

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 175.000,00 pari allo 0.34% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 164.357,90 pari allo 0.38% delle spese correnti;

anno 2026 – euro 164.357,90 pari allo 0.38% 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 300.000,00
- 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 6.590.537,19 per l'anno 2024;
 - euro 6.590.537,19 per l'anno 2025;
 - euro 6.590.537,19 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

Il metodo utilizzato è quello della media semplice (sia la media tra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli;
- che la nota integrativa **non fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente **non 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 13

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 6.590.537,19	€ 6.590.537,19	€ 6.590.537,19

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento complessivo del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto negli esercizi precedenti (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, ma non esaustivo e puntuale.

- 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 14

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 400.000,00					
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.830,00		€ 4.830,00		€ 4.830,00	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 666.886,71		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -					

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **non rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto 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 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

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

- **non 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;

- **non 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	2.254.781,75
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (specificare:)	
.....	
.....	
.....	

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 **non sono** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

TABELLA 14-a

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	11.007.356,85	14.116.938,58	16.853.366,60	20.047.998,04	19.340.872,58
Nuovi prestiti (+)	3.510.738,50	2.833.966,20	3.328.966,20	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	401.156,77	97.538,18	134.334,76	707.125,46	725.999,98
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	14.116.938,58	16.853.366,60	20.047.998,04	19.340.872,58	18.614.872,60

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 14-b

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	351.630,73	430.892,89	466.219,31	457.867,65	438.599,07
Quota capitale	401.156,77	408.261,46	157.501,10	730.679,37	749.947,95
Totale fine anno	752.787,50	839.154,35	623.720,41	1.188.547,02	1.188.547,02

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 1.362.686,03 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 14-c

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	351.630,73	430.892,89	466.219,31	457.867,65	438.599,07
entrate correnti	41.914.021,09	57.133.688,22	40.026.330,73	44.460.720,13	44.386.065,13
% su entrate correnti	0,84%	0,75%	1,16%	1,03%	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

seguinte:

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha fornito i dati necessari per valutare eventuali perdite degli organismi partecipati come da previsione normativa per l'anno 2023.

TABELLA 15

Elenco delle società di cui l'amministrazione detiene direttamente quote di partecipazione anche minoritaria, con l'indicazione dell'entità, delle funzioni attribuite e delle attività svolte in favore dell'amministrazione o delle attività di servizio pubblico affidate								
Ragione sociale	PATTO DI FOGGIA SOC. CONSORTI LE per azioni (cancellata)	GAL DAUNIA RURALE 2020 SOC. CONSORTILE A.R.L. mista pubblica-privata con attività esterna	CONSORZIO PARCO DELLA PERANZANA - misto pubblico-privato	ASI CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DI FOGGIA	AUTORITA' IDRICA PUGLIESE	CONSORZIO ATO RIFIUTI	CONSORZIO TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	GAL DAUNIA RURALE società consortile a r.l. in liquidazione
partita i.v.a.- codice fiscale	02325880710	03705170714	03812150716	00205740715 CF 80002670711	07277870726	CF 03532450719	01071540726	3705170714
scopo	sviluppo produttivo della Provincia di Foggia	Interventi di strategia di sviluppo locale ed animazione del territorio - valorizzazione e zone rurali	valorizzazione e promozione dei prodotti tipici del Parco della Paranzana	azioni di sviluppo delle aree attrezzate per insediamenti di tipo industriale, artigianale e commerciale	gestione del servizio idrico	servizio di raccolta dei rifiuti	consorzio tra enti locali per la promozione del teatro e delle attività teatrali	sviluppo produttivo della Provincia di Foggia
Quota di partecipazione dell'amministrazione	2,00%	3%	6,25%	10,83%	quota di partecipazione in base al numero di abitanti	anno 2013 €0,25 ad abitante	0,82%	10%

L'Ente ha provveduto, in data 20/12/2023 con deliberazione di Consiglio comunale n. 115, 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.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2024 sono:

- CONSORZIO PARCO DELLA PERANZANA.

Il Collegio invita ad un'attenta analisi dei bilanci delle società in cui detiene le partecipazioni.

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 16

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Anticipazioni
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	Interventi da attivare	1	1	252.118,00			0
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE* 1- NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA 2- NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (SENZA PAGAMENTO) 3- INTEGRAZIONE CON LA PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	Interventi da attivare	1	1	59.966,00			0
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* PIAZZA MUNICIPIO, 1* IL SERVIZIO RIGUARDA IL SITO COMUNALE E I SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	Interventi da attivare	1	1	280.932,00			0
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE DI SPID	Interventi da attivare	1	1	14.000,00			0
Piattaforma Digitale Nazionale Dati - "DATI E INTEROPERABILITÀ"	Interventi da attivare	1	1	30.515,00			0
REALIZZAZIONE SCUOLA G. MAZZINI PREVIO INTERVENTO DI DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE* VIA MAZZINI* DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO ADIBITO AD USO SCOLASTICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	3	4.720.000,00	3.055.000,00	2.444,51	0
EFFICIENTAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE C.SO GARIBALDI, C.SO GRAMSCI, P.ZZA TONDI* CORSO GARIBALDI, GRAMSCI, P.ZZA TONDI* EFFICIENTAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE C.SO GARIBALDI, C.SO GRAMSCI, P.ZZA TONDI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario			170.000,00	170.000,00	170.000,00	0
EDIFICIO SCOLASTICO DI VIA ERGIZIO - SAN SEVERO* VIA ERGIZIO* MANUTENZIONE STRAORDINARIA, MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	995.000,00	956.605,06	0,00	0
INTERVENTO DI ADEGUAMENTO CON ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE PALAZZO DI CITTA' (EX CONVENTO DEI CELESTINI) MEDIANTE REALIZZAZIONE DI GRUPPO ASCENSORE* PIAZZA MUNICIPIO* REALIZZAZIONE ASCENSORE PER DISABILI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario			101.345,00	101.345,00	91.306,69	85.000,00
FSC 2014-2020 - PATTO PER LA PUGLIA 2014-2020 - INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI EMERGENZA DELLA EX DISCARICA COMUNALE IN LOCALITÀ "PEZZA IMPERIALE". PRIMO STRALCIO FUNZIONALE* LOCALITÀ PEZZA IMPERIALE* INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DISCARICA DISMESSA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario			12.000.000,00	11.913.502,00	106.297,66	480.833,79
REALIZZAZIONE DI NUOVO ASILO NIDO SU AREA DI PROPRIETÀ COMUNALE PROSPICIENTE VIA MARIO CARLI* VIA MARIO CARLI* REALIZZAZIONE DI NUOVO ASILO NIDO SU AREA DI PROPRIETÀ COMUNALE PROSPICIENTE VIA MARIO CARLI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1.048.930,00	1.008.469,79	1.042,80	209.786,00
REALIZZAZIONE DI AREA SPORTIVA ALL'APERTO IN AREA DI PERTINENZA SCOLASTICA ISTITUTO SECONDARIO DI 1° GRADO PETRARCA DEL COMUNE DI SAN SEVERO (FG)* VIA TOGLIATTI, 1 71016 SAN SEVERO (FG)* PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	Interventi da attivare			492.966,00			0

REALIZZAZIONE DI UNA PALESTRA NELLA SCUOLA ELEMENTARE RODARI IN VIA PONCHIELLI NEL COMUNE DI SAN SEVERO (FG)*VIA PONCHIELLI*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	Interventi da attivare			991.726,00				0
"EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA DELLA SCUOLA MEDIA STATALE 'PETRARCA- PADRE PIO' - PLESSO DI VIA SAN ROCCO IN LOCALITÀ SAN SEVERO (FOGGIA)"*VIA SAN ROCCO*"EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA DELLA SCUOLA MEDIA STATALE 'PETRARCA- PADRE PIO' - PLESSO DI VIA SAN ROCCO IN LOCALITÀ SAN SEVERO (FOGGIA)"	Interventi da attivare			1.395.000,00				0
INVESTIMENTO 1.1 SOSTEGNO ALLE PERSONE VULNERABILI E PREVENZIONE DELL'ISTITUZIONALIZZAZIONE DEGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI*VIA DORSO, 25*MESSA A DISPOSIZIONE DEGLI OPERATORI DI STRUMENTI CHE NE GARANTISCANO IL BENESSERE E NE PRESERVINO L'EQUILIBRIO.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario			210.000,00				0
PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ: PROGETTO INDIVIDUALIZZATO, ABITAZIONE E LAVORO.*VIA DORSO 25*PERCORSI DI AUTONOMIA PER DISABILI GRAVI: SENSIBILIZZAZIONE E FORMAZIONE. CREAZIONE SPORTELLI H, RAFFORZAMENTO DELL'EQUIPE UVM DEI BISOGNI, RETE CON IL TS. SCOUTING ALLOGGI (ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE/DOMOTICA). INCLUSIONE LAVORATIVA.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario			715.000,00				0
HOUSING FIRST*VIA DORSO, 25*OPERATORE PER INSERIMENTO ABITATIVO E SCOUTING APPARTAMENTI OPERATORE PER INSERIMENTO LAVORATIVO E SCOUTING AZIENDE LA RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE DEGLI ALLOGGI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario			710.000,00				0
AREA EX ARENA C.D. EX ART VILLAGE AREA ATTIGUA EX MATTATOIO AREA SU SS 16 ADRIATICA SAN SEVERO-FOGGIA AREA VICINA ALL ' EX MERCATO ORTOFRUTTICOLO*TERRITORIO COMUNALE DI SAN SEVERO*SUPERAMENTO DEGLI INSEDIAMENTI ABUSIVI PER COMBATTERE LO SFRUTTAMENTO DEI LAVORATORI IN AGRICOLTURA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario			27.832.952,00				0
REALIZZAZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO INTERRATO IN P.ZZA CAVALLOTTI*PIAZZA CAVALLOTTI - P.ZZA PADRE PIO*REALIZZAZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO INTERRATO IN AREA URBANA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario			5.000.000,00	5.000.000,00	78.370,99		500.000,00
IL MOSAICO DI SAN SEVERO - STRADA SICURA SAN SEVERO TORREMAGGIORE*STRADA PROVINCIALE 30*INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA PERCORSO CARRABILE E PUBBLICA ILLUMINAZIONE TRATTO EXTRA-URBANO DI COLLEGAMENTO SAN SEVERO-TORREMAGGIORE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	783.200,00	783.200,00		0	71.200,00

IL MOSAICO DI SAN SEVERO -PERCORSO CICLOPEDONALE GREEN TRA CITTA' E CAMPAGNA*PERCORSO RURALE DI COLLEGAMENTO TRA LE CITTÀ DI SAN SEVERO E TORREMAGGIORE*RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DI UN PERCORSO RURALE DA DESTINARE A PERCORSO CICLABILE/PEDONALE TRA LE CITTÀ DI SAN SEVERO E TORREMAGGIORE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	1.828.200,00	1.828.200,00	49.814,70	166.200,00
IL MOSAICO DI SAN SEVERO - CONTENITORE DI SERVIZI PARCO VERDE*QUARTIERE PARCO VERDE*REALIZZAZIONE CONTENITORE DI SERVIZI DA DESTINARE A SPAZI PER ATTIVITÀ SOCIALI E UFFICI DECENTRATI PER POLITICHE ABITATIVE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	3.864.300,00	3.163.865,77	166.739,67	351.300,00
IL MOSAICO DI SAN SEVERO - PORTA OCCIDENTALE*VIA CHECCHIA RISPOLI*REALIZZAZIONE GIARDINO DELL'ALZHEIMER, IL CHIOSCO BIBLIOTECA, IL VIALE CHECCHIA RISPOLI CON INTERVENTI SULLE ALBERATURE E REALIZZAZIONE DI PISTA CICLABILE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	1.100.000,00	1.100.000,00	31.118,39	100.000,00
IL MOSAICO DI SAN SEVERO - VIALE CAMPAGNA*VIA TORREMAGGIORE*REALIZZAZIONE STRADA E PERCORSO CICLABILE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	1.664.300,00	1.664.300,00	41.253,97	151.300,00
IMPIANTO POLIVALENTE INDOOR SU AREA IN FREGIO ALL'ANULARE SPORTIVO - VIALE CASTELLANA COMUNE DI SAN SEVERO*VIALE CASTELLANA*REALIZZAZIONE DI IMPIANTO POLIVALENTE INDOOR SU AREA IN FREGIO ALL'ANULARE SPORTIVO - VIALE CASTELLANA COMUNE DI SAN SEVERO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.500.000,00	2.155.257,04		250.000,00
RIQUALIFICAZIONE DEL GIARDINO DI PERTINENZA DEL CIRCOLO DIDATTICO DE AMICIS TUTELATO CON PROVVEDIMENTO D.C.P.C. N. 52 DEL 22/02/2018*PIAZZA CAVALLOTTI,16 71016 SAN SEVERO (FG)*RIQUALIFICAZIONE DEL GIARDINO DI PERTINENZA DEL CIRCOLO DIDATTICO DE AMICIS TUTELATO CON PROVVEDIMENTO D.C.P.C. N. 52 DEL 22/02/2018	Interventi da attivare			930.000,00			

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 generiche sulle modalità di accertamento gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

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;

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

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 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.

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.

Il Collegio, infine, riassume i singoli suggerimenti nei confronti dell'Ente, già espressi nella stesura del presente verbale, volti a rendere sempre più attenta e puntuale la programmazione:

- a) Valutare e rimuovere le cause che ripetutamente non consentono il rispetto dei termini di legge nell'approvazione del Bilancio di Previsione e tutti gli altri strumenti di programmazione previsti dal legislatore;
- b) Ai fini della valutazione dei rischi potenziali da contenzioso, si invita l'Ente a dotarsi di strumenti che consentano la lettura in dettaglio delle procedure legali già giunte a sentenza nel momento della programmazione, nonché di quelle in particolare su cui gravano ulteriori azioni legali a carico dell'Ente (Atti di Precetto, Pignoramenti, ecc.);
- c) Attenzionare l'aspetto della tempestività dei pagamenti, al fine di identificare e rimuovere le cause che ostacolano il rispetto dei regolari tempi di pagamento dei debiti commerciali e consentire la liberazione delle risorse soggette all'obbligo di accantonamento al Fgdc;
- d) Valorizzare e potenziare in maniera più puntuale l'uso dei cronoprogrammi ed il conseguente funzionamento del FPV;
- e) Attenzionare e dedicare una specifica sezione del DUP al PNRR .
- f) Attenzionare l'area delle Partecipate, dotarsi di tutti gli strumenti obbligatori e non, volti a valutare e monitorare eventuali rischi potenziali da perdite risultanti dai bilanci delle Partecipate stesse, procedere con la dismissione già deliberata delle partecipazioni in essere.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Caterina URRO - Presidente

Firmato digitalmente da: URRO CATERINA
Data: 26/03/2024 12:09:01

Dott. Pasquale BASILE - Componente

Firmato digitalmente da: BASILE PASQUALE
Data: 26/03/2024 12:36:41

Dott.ssa Daniela SCARPIELLO - Componente

Firmato digitalmente da: Scarpiello Daniela
Data: 26/03/2024 12:17:59