

COMUNE DI PADOVA

Provincia di Padova

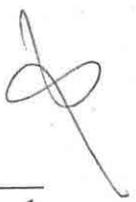
**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Bruno de Silva – Presidente

Dr.ssa Laura Filippin – Revisore

Dr.ssa Miriam Palma – Revisore


1


L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 45 del 21/12/2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- considerato che il Collegio ha effettuato delle verifiche propedeutiche all'elaborazione della proposta di Bilancio approvata in Giunta Comunale;
- 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 Padova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 21/12/2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Bruno de Silva – Presidente

Dr.ssa Laura Filippin – Revisore

Dr.ssa Miriam Palma – Revisore



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.....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	14
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	21
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	22
INDEBITAMENTO.....	24
ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
PNRR.....	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	33
CONCLUSIONI.....	34



PREMESSA

L'Organo di revisione del Comune di Padova nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 21/03/2022;

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 21/12/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 20/12/2022 con delibera n. 663, 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 20.12.2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Padova registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 208.702 abitanti.

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

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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 gestirà in esercizio provvisorio il bilancio di Previsione 2023-2025 nelle more della sua approvazione in Consiglio Comunale.

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 è **stata prevista** l'applicazione di euro 2.373.062,67 di avanzo vincolato presunto.

In caso affermativo sono stati allegati i prospetti A1, A2 e A3 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 50 del 20/04/2022. la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 23/03/2022 con verbale n. 182.

Con determinazione dirigenziale n. 50 del 21/07/2022 a parità di importo è stata ridefinita la composizione dell'avanzo di amministrazione per effetto della certificazione covid 2022 riferita all'esercizio 2021:

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

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 195.743.814,46
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 54.397.042,07
b) Fondi accantonati	€ 110.963.022,60
c) Fondi destinati ad investimento	€ 4.349.272,96
d) Fondi liberi	€ 26.034.476,83
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 195.743.814,46

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 44.716.968,07 così dettagliato:

- Quote accantonate € . 3.081.700,00
- Quote vincolate € 15.229.201,22
- Quote destinate agli investimenti € . 3.400.000,00
- Quote disponibili € 23.006.066,85

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **interventuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021 con determinazione dirigenziale n. 50 del 21/07/2022.

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

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 171.498.729,20	€ 232.096.622,81	€ 196.329.758,69
di cui cassa vincolata	€ 10.163.158,16	€ 11.226.478,51	€ 16.520.376,83

L'estrazione del dato di cassa dell'anno 2022 è presunto in quanto la definizione si avrà al 31.12.2022.

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	€ 44.716.968,07	€ 2.373.062,67	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 122.245.942,91	€ 17.719.418,12	€ 9.142.388,26	€ 815.000,00

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 174.340.752,83	€ 174.115.242,98	€ 174.112.017,98	€ 174.066.717,98
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 67.051.380,66	€ 49.482.504,77	€ 48.913.776,31	€ 48.400.201,71
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 86.870.601,73	€ 75.358.025,00	€ 74.178.025,00	€ 73.762.025,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 227.237.835,88	€ 94.273.059,56	€ 137.342.337,64	€ 141.404.697,11
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 124.350.879,00	€ 80.486.066,00	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 276.168.147,52	€ 475.715.000,00	€ 475.715.000,00	€ 475.715.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 1.122.982.508,60	€ 969.522.379,10	€ 919.403.545,19	€ 914.163.641,80

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 372.415.052,52	€ 302.798.755,09	€ 297.240.834,65	€ 294.526.138,69
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 342.621.629,14	€ 105.984.577,21	€ 141.977.655,94	€ 138.083.712,49
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 4.426.800,42	€ 4.537.980,80	€ 4.470.054,60	€ 5.838.790,62
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 124.350.879,00	€ 80.486.066,00	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 276.168.147,52	€ 475.715.000,00	€ 475.715.000,00	€ 475.715.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 1.122.982.508,60	€ 969.522.379,10	€ 919.403.545,19	€ 914.163.641,80

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 17.719.418,12
FPV di parte corrente applicato	€ 4.026.162,39
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 13.693.255,73
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	

FPV DETERMINATO IN SPESA	€	17.719.418,12
FPV corrente:	€	4.026.162,39
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€	4.026.162,39
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€	13.693.255,73
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€	13.693.255,73
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente		
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie		

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo	
Entrate correnti vincolate	€	4.026.162,39
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		
Totale FPV entrata parte corrente	€	4.026.162,39
Entrata in conto capitale	€	13.693.255,73
Assunzione prestiti/indebitamento		
Totale FPV entrata parte capitale	€	13.693.255,73
TOTALE	€	17.719.418,12

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		196.329.758,69			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	4.026.162,39	1.284.888,26	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	456.009.190,19	298.955.772,75	297.203.819,29	296.228.944,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	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	(-)	395.819.880,16	302.798.755,09	297.240.834,65	294.526.138,69
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	1.284.888,26	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		0,00	16.690.665,39	16.685.169,39	16.685.169,39
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	(-)	4.537.980,80	4.537.980,80	4.470.054,60	5.838.790,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	530.361,68	330.681,70	1.568.354,70
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		55.651.329,23	-4.354.800,75	-3.222.181,70	-4.135.984,62
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⁾	(+)	0,00	2.130.919,07	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	3.435.861,68	3.236.181,70	4.473.854,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	530.361,68	330.681,70	1.568.354,70

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	1.211.980,00	14.000,00	337.870,08
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽¹⁾					
		O=G+H+I-L+M	55.651.329,23	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	242.143,60	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	13.693.255,73	7.857.500,00	815.000,00
			0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	222.163.882,93	94.273.059,56	137.342.337,64	141.404.697,11
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	3.435.861,68	3.236.181,70	4.473.854,70
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	(-)	7.475.002,04	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	1.211.980,00	14.000,00	337.870,08
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	205.699.930,87	105.984.577,21	141.977.655,94	138.083.712,49
			0,00	7.857.500,00	815.000,00
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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	8.988.950,02	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
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
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		64.640.279,25	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		2.130.919,07		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-2.130.919,07	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

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

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

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'importo di euro 1.211.980,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- Contributi di parte corrente euro 211.980,00;
- Sanzioni codice della strada euro 1.000.000,00.

L'importo di euro 3.435.861,68 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

- Oneri di urbanizzazione euro 2.905.500,00;
- 10% alienazioni estinzione anticipata mutui euro 530.361,68.

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:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo **Il 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 partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **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 stimato al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 16.520.376,83.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **si è avvalso** per gli anni 2023 e 2024 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 D.L. 78/2015.

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 nella presente seduta, 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 contenuta nella sezione operativa del DUP.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

È contenuto nella Sezione Operativa del DUP.

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha allegato** il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, all'interno del DUP, ha effettuato alcuni richiami 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 dello 0,7% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00.

Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
0,70%	23.500.000,00	24.100.000,00	24.100.000,00	24.100.000,00

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

IMU

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 73.742.000,00	€ 74.100.000,00	€ 74.100.000,00	€ 74.100.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 47.234.755,65	€ 47.234.755,65	€ 47.234.755,65	€ 47.234.755,65
FCDE competenza	€ 1.772.171,34	€ 1.772.171,34	€ 1.772.171,34	€ 1.772.171,34

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 47.234.755,65 senza nessuna variazione rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2022 in quanto a decorrere dal 2022 "i comuni possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI" entro il termine del trenta aprile di ciascun anno salvo che il termine di deliberazione del bilancio di previsione sia prorogato ad una data successiva al 30 aprile approvazione (comma 5 quinquies art. 3 Decreto legge 30 dicembre 2021, n. 228).

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.

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	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	€ 1.414.205,18	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00
Altri - Tassa ammissione concorsi	€ 79.000,00	€ 79.000,00	€ 79.000,00	€ 79.000,00
Totale	€ 1.493.205,18	€ 2.279.000,00	€ 2.279.000,00	€ 2.279.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, **avviene** tramite bonifici bancari, c/c postali e sistema pago PA.

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.	Prev.	Prev.
Recupero evasione IMU	€ 9.923.169,60	€ 13.268.411,91	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00
Recupero evasione TASI	€ 277.607,20	€ 46.342,18	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione ICI	€ 14.468,73	€ 55.624,00	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 428.483,55	€ 532.017,23	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
TOTALE	€ 10.643.729,08	€ 13.902.395,32	€ 10.150.000,00	€ 10.150.000,00	€ 10.150.000,00
FCDE ACCANTONATO	€ 1.392.931,20	€ 3.699.772,20	€ 5.962.814,50	€ 5.962.814,50	€ 5.962.814,50

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 13.000.000,00	€ 11.800.000,00	€ 11.800.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 8.700.000,00	€ 8.700.000,00	€ 8.700.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 21.700.000,00	€ 20.500.000,00	€ 20.500.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 720.012,00	€ 720.012,00	€ 720.012,00
Percentuale fondo (%)	3,59%	3,78%	3,78%

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 6.500.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 8.700.000,00 per sanzioni ex art. 142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 5.500.000,00.

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 1.000.000,00.

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

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

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Fitti attivi e canoni patrimoniali	15.946.811,00	15.946.811,00	15.946.811,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	15.946.811,00	15.946.811,00	15.946.811,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.958.626,69	1.958.626,69	1.958.626,69
Percentuale fondo (%)	12,28%	12,28%	12,28%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 1.370.000,00	€ 420.000,00	€ 420.000,00	€ 420.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 16.786.311,33	€ 17.031.150,00	€ 17.031.150,00	€ 17.031.150,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 543.290,12	€ 453.678,62	€ 453.678,62	€ 453.678,62
Percentuale fondo (%)	2,99%	2,60%	2,60%	2,60%

hp

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. 645 del 13/12/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 51,57 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 213.215,90.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare le tariffe agli indici Istat.

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	€ 4.125.752,67	€ 5.305.584,45	€ 5.130.000,00	€ 330.000,00	€ 5.130.000,00	€ 330.000,00	€ 5.130.000,00	€ 330.000,00

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
2021 (rendiconto)	€ 7.388.205,41	€ 2.359.898,93	€ 442.182,45
2022 (assestato)	€ 10.084.600,00	€ 2.293.000,00	€ 7.791.600,00
2023	€ 7.884.600,00	€ 2.905.500,00	€ 4.979.100,00
2024	€ 6.574.600,00	€ 2.905.500,00	€ 3.669.100,00
2025	€ 6.574.600,00	€ 2.905.500,00	€ 3.669.100,00

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	€ 89.800.689,41	€ 78.757.028,31	€ 77.358.422,00	€ 77.358.422,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 9.519.483,94	€ 5.378.395,11	€ 5.275.876,80	€ 5.275.876,80
103	Acquisto di beni e servizi	€ 193.141.889,26	€ 163.659.908,91	€ 161.597.318,43	€ 159.390.078,27
104	Trasferimenti correnti	€ 38.302.187,12	€ 27.198.001,34	€ 26.668.925,00	€ 26.318.925,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 2.960.528,90	€ 2.895.733,27	€ 2.773.591,53	€ 2.642.468,73
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.097.566,00	€ 658.300,00	€ 661.000,00	€ 661.000,00
110	Altre spese correnti	€ 36.592.707,89	€ 24.251.388,15	€ 22.905.700,89	€ 22.879.367,89
Totale		372.415.052,52	302.798.755,09	297.240.834,65	294.526.138,69

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
Utenze	€ 12.589.462,74	€ 16.542.727,31	€ 16.288.046,32	€ 16.288.046,32
Contratto di illuminazione pubblica	€ 9.968.777,62	€ 9.000.000,00	€ 8.815.275,64	€ 8.580.926,70
Totale	€ 22.558.240,36	€ 25.542.727,31	€ 25.103.321,96	€ 24.868.973,02

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).

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.

19
no

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, pari ad € 63.313.721,62=, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal seguente prospetto:

Spese di personale

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	74.247.986,59	78.259.087,00	77.358.422,00	77.358.422,00
Spese macroaggregato 103	1.992.890,60	1.400.814,01	1.400.814,01	1.400.814,01
Irap macroaggregato 102	4.514.371,43	4.825.564,00	4.757.204,00	4.757.204,00
Spese macroaggregato 109		250.000,00	250.000,00	250.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare elettorale	234.577,14			
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	80.989.825,76	84.735.465,01	83.766.440,01	83.766.440,01
(-) Componenti escluse (B)	17.676.104,14	22.674.993,54	21.705.968,54	21.705.968,54
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	63.313.721,62	62.060.471,47	62.060.471,47	62.060.471,47
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		-1.253.250,15	-1.253.250,15	-1.253.250,15

- 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 6.999.680,14, come risultante dal programma triennale del fabbisogno del personale.

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

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

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023, 2024 e 2025 è rispettivamente di euro 2.418.229,00, 2.308.229,00 e 2.308.229,00.

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 105.984.577,21;
- per il 2024 ad euro 141.977.655,94;
- per il 2025 ad euro 138.083.712,49;

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 nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione è inserito un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

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

	2023	2024	2025
Opere a scapito di permesso di costruire	€ 1.050.000,00	€ 1.050.000,00	€ 1.050.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.050.000,00	€ 1.050.000,00	€ 1.050.000,00

hs 21

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 2.998.405,00 pari all'1,00% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 2.943.102,00 pari all'1,00% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 2.916.769,00 pari all'1,00% 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 2.998.405,00.

- 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 16.690.665,39 per l'anno 2023;
- euro 16.685.169,39 per l'anno 2024;
- euro 16.685.169,39 per l'anno 2025;

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

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice.

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

L'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis D.L. 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	€ 16.690.665,39	€ 16.685.169,39	€ 16.685.169,39

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali in quanto nell'ultimo avanzo di amministrazione risultano accantonati euro 10.204.648,00 che coprono ampiamente i rischi di soccombenza segnalati dal Settore Servizi Istituzionali ed Avvocatura Civica con nota Prot. N. 0445392 del 27/9/2022 per euro 1.884.273,68 e dal Settore Tributi con e.mail del 12/07/2022 per euro 4.266.620,57.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024 per euro 1.500.000,00.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

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

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire 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	10.204.648,00
Fondo indennità fine mandato Sindaco	48.000,00
Fondo perdite società partecipate	7.929.890,47
Fondo accantonamento rinnovo spese del personale	3.822.819,00
Fondo eliminazione partite di giro	484.034,85

23


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 nel Bilancio di Previsione 2023-205 non ricorrerà all'attivazione di indebitamento per finanziare spese di investimento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	87.621.545,65	88.419.869,51	84.799.701,28	81.081.081,99	77.240.973,49
Nuovi prestiti (+)	4.244.208,24	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	3.445.884,38	3.620.168,23	3.718.619,29	3.840.108,50	3.966.785,15
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	88.419.869,51	84.799.701,28	81.081.081,99	77.240.973,49	73.274.188,34
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 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	2.840.058,85	2.790.524,42	2.681.252,49	2.569.334,00	2.448.758,72
Quota capitale	3.445.884,38	3.620.168,23	3.718.619,29	3.840.108,50	3.966.785,15
Totale fine anno	6.285.943,23	6.410.692,65	6.399.871,78	6.409.442,50	6.415.543,87

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 2.765.733,27 (di cui € 2.681.252,49 su prestiti contratti; € 84.480,78 su garanzie art. 207), € 2.643.591,53 e € 2.512.468,73 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del Servizio Finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come modificato dall'articolo 1 comma 539 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	2.991.492,87	2.911.973,15	2.765.733,27	2.643.591,53	2.512.468,73
entrate correnti	282.138.676,87	298.442.108,48	321.944.263,39	321.944.263,39	321.944.263,39
% su entrate correnti	1,06%	0,98%	0,86%	0,82%	0,78%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **prevede** l'estinzione anticipata di prestiti (10% alienazioni).

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

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere	2.551.005,64	2.262.005,81	1.962.741,41
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	2.551.005,64	2.262.005,81	1.962.741,41

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021, a parte la società Farmacie Comunali di Padova S.p.a. che, per statuto, approva il bilancio al 31/03. È in corso di approvazione il bilancio della società Cityware Engineering S.r.l., partecipata indirettamente tramite Aps Holding S.p.a. che sta, fra l'altro, provvedendo al recesso della propria partecipazione tramite liquidazione.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita: Busitalia Veneto Spa, partecipata indirettamente tramite Aps Holding Spa: perdita di esercizio €. - 9.367.390.

Fondazione Museo di Storia della Medicina e della Salute in Padova: perdita di esercizio € - 50.021,00.

Consorzio Zip in liquidazione: perdita di esercizio € - 1.206.995,00.

Ente di Bacino Padova Due - € 3.247,00

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016).

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha in corso l'adesione all'aumento di capitale sociale a favore di Padova Hall Spa al fine di dare esecuzione al piano industriale presentato dalla società.

25


Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente in sede di rendiconto 2021 ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 pari ad euro 7.929.890,47. L'accantonamento risulta congruo in riferimento alle perdite societarie. Si precisa, inoltre che si è tenuto conto, altresì, che le pubbliche amministrazioni locali non sono obbligate ad effettuare l'accantonamento di cui all'art. 21 del decreto legislativo n. 175/2016 ("Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica") qualora le proprie partecipate presentino nel 2020 un risultato di esercizio negativo come previsto All'art 10 comma 6-bis del D.L. 77 del 31/05/2021 di seguito riportato:

"In considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, di cui al decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175."

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI DIRETTAMENTE	perdita/diff.valore e costo produzione 2021	Quota ente	Fondo
Consorzio Zip in liquidazione	1.206.995	33,33%	402.291,43
Musme	50.021	16,66%	8.333,50
Ente di Bacino Padova Due	3247	55,36%	1.797,54
TOTALE		1,05	412.422,47

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI INDIRETTAMENTE	perdita/diff.valore e costo produzione 2021	Quota ente	Fondo
Busitalia Veneto Spa	9.367.390	21,10%	1.976.519,29
TOTALE		0,21	1.976.519,29

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

L'Ente ha provveduto, in data 12/12/2022, con proprio provvedimento motivato con delibera di Consiglio Comunale n. 2022/0097, 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 indirette che risultano da dismettere, così come già previsto e da procedura già in atto, entro il 31.12.2023 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Irideos Spa	0,3% tramite Aps Holding Spa	Società non di interesse così come indicato nelle varie Ricognizioni delle società	Recesso	Entro il 31/12/2023	
Cityware Engineering Srl	2,44% tramite Aps Holding Spa	Società non di interesse così come indicato nelle varie Ricognizioni delle società	Recesso	Entro il 31/12/2023	

Garanzie rilasciate

In riferimento alle garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente si rimanda al paragrafo 15 della Nota Integrativa.

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

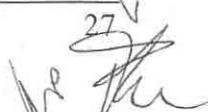
L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; a tal riguardo, l'Organo di revisione rileva che è in corso un costante monitoraggio sugli obiettivi fissati dalla deliberazione di Consiglio comunale n. 2019/0055 del 29/07/2019.

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:


 27


Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
H97H20006780001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	MIMS	31/03/2026	450.000,00	In programmazione
H97H21000320008	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	MIMS	31/03/2026	4.237.000,00	In programmazione
H97H21000330008	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	MIMS	31/03/2026	4.903.000,00	In programmazione
H99J21000290005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	MIMS	31/03/2026	275.000,00	In programmazione
H97H21000340001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	MIMS	31/03/2026	850.000,00	In programmazione
H97H21000350001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	MIMS	31/03/2026	20.000,00	In programmazione
H91B21000510001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	MIMS	31/03/2026	150.000,00	In programmazione
H97H21000430001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	MIMS	31/03/2026	50.000,00	In programmazione
H97H21000360001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	MIMS	31/03/2026	50.000,00	In programmazione
H97H21000440001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	MIMS	31/03/2026	15.000,00	In programmazione
H99J21000300008	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	MIMS	31/03/2026	4.000.000,00	In programmazione
H92C21000700007	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	MIMS	31/03/2026	-	In programmazione
H91B20000400001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	2	4	MIMS	31/12/2023	998.297,50	In programmazione
H91B21003570001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	2	4	MIMS	31/12/2023	682.500,00	In programmazione

H91B22001120001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	2	4	MIMS	31/12/2023	650.000,00	In programmazione
H91B22001140001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	2	4	MIMS	31/12/2023	709.677,00	In programmazione
H91B22001150001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	2	4	MIMS	31/12/2023	500.000,00	In programmazione
H97H20001050001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	995.000,00	In programmazione
H97H20001060001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	980.000,00	In programmazione
H97H20001070001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	980.000,00	In programmazione
H97H20001080001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	560.000,00	In programmazione
H97H20001120001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	800.000,00	In programmazione
H91B21001660001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	700.000,00	In programmazione
H91B21001670001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	800.000,00	In programmazione
H91B21001680001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	500.000,00	In programmazione
H91B21001690001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	700.000,00	In programmazione
H91B21001700001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	2.100.000,00	In programmazione
H91B21001710001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	2.100.000,00	In programmazione
H91B21001720001	Interventi finanziati con risorse di cui	5	2	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	850.000,00	In programmazione

	l'Ente è già destinatario							
H91B21001730001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	950.000,00	In programmazione
H91B21001740001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	750.000,00	In programmazione
H95F21000270001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	5.000.000,00	In programmazione
H91B21001630001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	500.000,00	In programmazione
H97H21000770001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	500.000,00	In programmazione
H91B21001640001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	500.000,00	In programmazione
H91B21001650001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	500.000,00	In programmazione
H97H21000780001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	660.000,00	In programmazione
H97H21000790001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	390.000,00	In programmazione
H97H21000800001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	2.000.000,00	In programmazione
H98I21000660001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	500.000,00	In programmazione
H94J22000040006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	3	1	Ministero Cultura	31/12/2025	199.999,06	In programmazione
H93D22000120006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1	Ministero Istruzione	31/12/2025	640.000,00	In programmazione
H93D22000140006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1	Ministero Istruzione	31/12/2025	632.000,00	In programmazione

H93D22000160006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1	Ministero istruzione	31/12/2025	635.000,00	In programmazione
H93D22000170006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1	Ministero istruzione	31/12/2025	632.000,00	In programmazione
H94E22000800006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1	Ministero istruzione	30/06/2026	465.500,00	In programmazione
H94E22000810006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1	Ministero istruzione	30/06/2026	465.500,00	In programmazione
H94E22000820006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1	Ministero Istruzione	30/06/2026	465.500,00	In programmazione
H97H20000040001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2	Ministero dell'Interno	21/12/2021	210.000,00	Concluso
H98I21000400001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2	Ministero dell'Interno	31/12/2022	210.000,00	Concluso
H98I21000970001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2	Ministero dell'Interno	31/12/2022	210.000,00	Concluso
H94F22000270006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2	Ministero dell'Interno	31/12/2023	210.000,00	In programmazione
H95B22000060006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	3	PCDM Dipartimento per lo sport	31/01/2026	3.900.000,00	In programmazione
H93I22000150006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	3	PCDM Dipartimento per lo sport	31/01/2026	2.600.000,00	In programmazione
H34H22000010006	Interventi attivati	5	2	1	Ministero del lavoro e delle politiche sociali	31/03/2026	211.500,00	In programmazione
H64H22000090006	Interventi attivati	5	2	1	Ministero del lavoro e delle politiche sociali	31/03/2026	2.460.000,00	In programmazione
H64H22000110006	Interventi attivati	5	2	1	Ministero del lavoro e delle politiche sociali	31/03/2026	330.000,00	In programmazione
H64H22000120006	Interventi attivati	5	2	1	Ministero del lavoro e delle	31/03/2026	210.000,00	In programmazione

					politiche sociali			
H64H22000170006	Interventi attivati	5	2	1	Ministero del lavoro e delle politiche sociali	31/03/2026	715.000,00	In programmazione
H64H22000180006	Interventi attivati	5	2	1	Ministero del lavoro e delle politiche sociali	31/03/2026	715.000,00	In programmazione
H64H22000220006	Interventi attivati	5	2	1	Ministero del lavoro e delle politiche sociali	31/03/2026	715.000,00	In programmazione
H64H22000130006	Interventi attivati	5	2	1	Ministero del lavoro e delle politiche sociali	31/03/2026	710.000,00	In programmazione
H64H22000140006	Interventi attivati	5	2	1	Ministero del lavoro e delle politiche sociali	31/03/2026	710.000,00	In programmazione
H64H22000150006	Interventi attivati	5	2	1	Ministero del lavoro e delle politiche sociali	31/03/2026	1.090.000,00	In programmazione
H64H22000160006	Interventi attivati	5	2	1	Ministero del lavoro e delle politiche sociali	31/03/2026	1.090.000,00	In programmazione
H94H22000800006	Interventi attivati	5	2	1	Ministero del lavoro e delle politiche sociali	01/04/2026	715.000,00	In programmazione
H94I19000130004	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	2	4	MIMS	30/06/2026	238.057.777,66	Implementazione
H91F22000200006	Interventi attivati	1	1	1	Min l'Innovazione tecnologica e la transizione digitale	26/06/2024	14.000,00	In programmazione
H91C22000350006	Interventi attivati	1	1	1	Min l'Innovazione tecnologica e la transizione digitale	20/10/2024	1.031.574,00	Implementazione
H91F22001260006	Interventi attivati	1	1	1	Min l'Innovazione tecnologica e la transizione digitale	10/06/2024	516.323,00	Implementazione

H91F22001870006	Interventi attivati	1	1	1	Min l'Innovazione tecnologica e la transizione digitale	10/10/2023	37.366,00	In programmazione
H91F22001850006	Interventi da attivare	1	1	1	Min l'Innovazione tecnologica e la transizione digitale	15/10/2023	82.410,00	In programmazione
E99J22001280001	Interventi attivati	2	2	4	MIMS	30/06/2026	10.232.127,00	In programmazione
H97B20006310001	Interventi attivati	2	4	2	Ministero dell'Interno	30/06/2026	685.000,00	Implementazione

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 i cui CUP sono indicati nella precedente tabella:

- Pingua;
- Rigenerazione urbana;
- Sir 2;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, all'interno del DUP, ha effettuato alcuni richiami al PNRR.

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

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

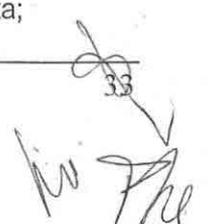
L'Ente ha deciso di non imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

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;

33


- 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 di spesa

L'Organo di Revisione invita l'Ente a tenere monitorate in particolare le spese energetiche per verificare periodicamente la congruità degli stanziamenti in 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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e 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

Dr. Bruno de Silva – Presidente

Dr.ssa Laura Filippin – Revisore

Dr.ssa Miriam Palma – Revisore



