

COMUNE DI ROVIGO

Provincia di Rovigo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sandro Secchiero

Dott. Antonio Mascolo

Dott. Corrado Basso

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 2 febbraio 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

lì 2 febbraio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sandro Secchiero

Dott. Antonio Mascolo

Dott. Corrado Basso

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	11
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	13
SPESE IN CONTO CAPITALE	21
FONDI E ACCANTONAMENTI	22
INDEBITAMENTO	24
ORGANISMI PARTECIPATI	25
PNRR	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	31
CONCLUSIONI	32

PREMESSA

I sottoscritti Dott. Sandro Secchiero, Dott. Antonio Mascolo, Dott. Corrado Basso, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 28.10.2021;

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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Rovigo registra una popolazione al 01.01.2022, di n 50.190 abitanti.

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 aderito al differimento in via eccezionale, per il solo anno 2023, di approvare il bilancio di previsione 2023-2025 entro il 30/04/2023, così come stabilito dalla legge di bilancio (art.1 co. 775).

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio e rispetta le prescrizioni di legge di cui all'art. 163 del Tuel.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

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 **non** è inadempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

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 302.527,93 di avanzo vincolato presunto e tra gli allegati al bilancio vi sono i prospetti A1 e A2 come previsto dalla normativa nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate, come del resto dettagliato nella Nota Integrativa.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.17 del 29/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 8/04/2022 con verbale n. 8. In data 28/07/2022 il Consiglio Comunale ha poi riapprovato il rendiconto di gestione esercizio 2021 a seguito dell'invio della certificazione sull'utilizzo dei fondi Covid e l'Organo di Revisione ha formulato la propria relazione con il verbale n. 25 del 22/06/2022.

5

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

La gestione dell'anno 2021 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 (+/-)	€ 45.604.101,15
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 5.790.012,45
b) Fondi accantonati	€ 33.481.937,12
c) Fondi destinati ad investimento	€ 2.814,95
d) Fondi liberi	€ 6.329.336,63
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 45.604.101,15

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 10.755.772,78 così dettagliato:

- Quote accantonate€ 344.111,12
- Quote vincolate€ 4.079.510,08
- Quote destinate agli investimenti€ 2.814,95
- Quote disponibili€ 6.329.336,63

Dalle comunicazioni ricevute dai Dirigenti Responsabili di Settore e dal Segretario Generale non risultano debiti fuori bilancio

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:	€ 29.733.914,76	€ 25.549.053,22	€ 31.112.417,66
di cui cassa vincolata	€ 1.402.146,03	€ 1.903.187,89	€ 6.011.971,46
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

- fondi vincolati per € 2.183.471.62,
- fondi PNRR per € 3.828.499.84.

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	€ 10.755.772,78	€ 302.527,93		
Fondo pluriennale vincolato	€ 7.240.734,24	€ 4.117.246,15	€ 615.337,89	€ 615.337,89
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 32.577.868,68	€ 24.023.266,11	€ 24.023.266,11	€ 24.023.266,11
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 11.171.480,96	€ 11.104.315,60	€ 10.465.363,88	€ 10.465.363,88
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 13.122.577,53	€ 10.735.304,26	€ 10.675.304,26	€ 10.675.304,26
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 40.896.695,48	€ 51.924.675,08	€ 5.618.948,00	€ 650.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 13.950.763,50	€ 14.064.356,69	€ 14.064.356,69	€ 14.064.356,69
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 14.166.604,40	€ 15.166.604,40	€ 15.166.604,40	€ 15.166.604,40
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 144.482.497,57	€ 131.438.296,22	€ 80.629.181,23	€ 75.660.233,23

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 62.422.075,92	€ 44.656.636,46	€ 43.540.572,17	€ 44.002.221,29
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 51.609.905,07	€ 55.274.965,71	€ 5.574.553,65	€ 605.605,65
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 2.333.148,68	€ 2.275.732,96	€ 2.283.094,32	€ 1.821.445,20
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 13.950.763,50	€ 14.064.356,69	€ 14.064.356,69	€ 14.064.356,69
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 14.166.604,40	€ 15.166.604,40	€ 15.166.604,40	€ 15.166.604,40
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 144.482.497,57	€ 131.438.296,22	€ 80.629.181,23	€ 75.660.233,23

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 applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 4.117.246,15
FPV di parte corrente applicato	€ 1.394.324,09
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 2.180.966,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 541.956,06
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 615.337,89
FPV corrente:	€ 615.337,89
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 615.337,89
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- 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 (Contributo regionale polizia locale)	€ 12.000,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 1.382.324,09
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	€ 1.394.324,09
Proventi cds per spesa in c/capitale	€ 231.726,63
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 541.956,06
Avanzo libero	€ 348.074,83
Contr. Statale PNRR	€ 838.289,34
Avanzo vincolato da trasferimenti per spese in c/capitale	€ 354.533,45
Avanzo economico e fondo di riserva	€ 5.000,00
Rinegoziaz. Mutui Cassa	€ 185.143,75
Avanzo da proventi c.d.s.	€ 218.198,00
Totale FPV entrata parte capitale	€ 2.722.922,06
TOTALE	€ 4.117.246,15

L'Organo di revisione ha verificato, 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 competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		31.112.417,66 €			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.394.324,09	615.337,89	615.337,89
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		45.862.885,97 0,00	45.163.934,25 0,00	45.163.934,25 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		44.656.636,46 615.337,89 1.913.811,14	43.540.572,17 615.337,89 1.911.513,83	44.002.221,29 615.337,89 1.911.513,83
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		2.275.732,96 52.618,00 0,00	2.283.094,32 0,00 0,00	1.821.445,20 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			324.840,64	-44.394,35	-44.394,35
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		302.527,93 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		112.618,00 52.618,00	60.000,00 0,00	60.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		739.986,57	15.605,65	15.605,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M			0,00	-0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.722.922,06	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		51.924.675,08	5.618.948,00	650.000,00
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	(-)		112.618,00	60.000,00	60.000,00
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	(+)		739.986,57	15.605,65	15.605,65
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		55.274.965,71 0,00	5.574.553,65 0,00	605.605,65 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	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 739.986,57 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- avanzo economico da proventi sanzioni al codice della strada per euro 320.605,65;
- avanzo economico altre entrate correnti per euro 419.380,92;

L'importo di euro 112.618,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da:

- proventi da permessi di costruire per euro 60.000,00;
- 10% proventi da alienazioni beni immobili per euro 52.618,00;

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale;

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 II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

10

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 6.011.971,46.

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** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Le economie da rinegoziazione mutui per il bilancio 2023 ammontano ad euro 479.351,86 e finanziano le seguenti spese:

euro 339.016,44 utenze pubblica illuminazione;

euro 91.335,42 prestazioni di servizi per il settore urbanistica;

euro 49.000,00 prestazioni specialistiche per concorsi settore risorse umane.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n 32 del 27/07/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

11

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; ad eccezione dell'intervento PNRR denominato Pinqua che, come riportato in delibera, deve attendere l'approvazione del Rendiconto 2022 per gli importi che sono tornati in avanzo libero (euro) e destinato nonostante la destinazione del precedente esercizio in quanto non sono state impegnate le somme entro il 31/12/2022. (Per il dettaglio si rimanda al Paragrafo specifico PNRR)

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.

Il Collegio sottolinea l'importanza e la necessaria accuratezza della redazione di adeguati cronoprogrammi di spesa da parte degli Uffici.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

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

Programma degli incarichi

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUP al PNRR (*si rinvia al successivo paragrafo dedicato 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 0.8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00.

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:

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 9.791.155,68	€ 9.750.000,00	€ 9.750.000,00	€ 9.750.000,00

TARI

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n.87 del 29/12/2022, l'ente ha previsto di procedere alla soppressione della Tassa sui rifiuti (TARI) alla data del 31/12/2022 con contestuale istituzione, per quanto di competenza, della Tariffa puntuale di natura corrispettiva ai sensi dell'art.1 comma 668 della Legge 147/2013, a far fede dal 01 Gennaio 2023.

Nella Delibera citata, l'ente ha specificato che dal 01/01/2023, la tariffa corrispettiva sarà applicata e riscossa dalla Società Ecoambiente s.r.l., in qualità di gestore affidatario del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani e che conseguentemente non dovranno essere iscritti nel bilancio Comunale 2023 e seguenti ulteriori stanziamenti in entrata e in spesa afferenti la Tarip.

Altri Tributi Comunali

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 2.083.503,00	€ 1.562.158,63	€ 1.000.000,00	€ 270.000,08	€ 1.000.000,00	€ 270.000,07	€ 1.000.000,00	€ 270.000,07
Recupero evasione TASI	/	/	/	/	/	/	/	/
Recupero evasione TARI	€ 1.320.862,57	€ 2.356.841,87	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione Imposta di soggiorno	/	/	/	/	/	/	/	/
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ 39.214,05	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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	€ 1.525.000,00	€ 1.525.000,00	€ 1.525.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 1.680.000,00	€ 1.680.000,00	€ 1.680.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 3.205.000,00	€ 3.205.000,00	€ 3.205.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.409.238,50	€ 1.409.238,50	€ 1.409.238,50
Percentuale fondo (%)	43,97%	43,97%	43,97%

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 470.652,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 854.457,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 18 in data 27/01/2022 la somma di euro 1.795.761,50 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 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 35.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.004.503,85.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 320.605,65

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
Canoni di locazione e altri canoni patrimoniali (incluso Canone patrimoniale-dettagliato in seguito)	1.839.730,84	1.839.730,84	1.839.730,84
Fitti attivi e concessioni varie (loculi e reti per servizi)	468.000,00	468.000,00	468.000,00
Altri (specificare)	74.000,00	74.000,00	74.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	2.381.730,84	2.381.730,84	2.381.730,84
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	139.093,08	139.093,08	139.093,08
Percentuale fondo (%)	5,84%	5,84%	5,84%

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:

Servizio	Entrate/proventi Prev.2023	Spese/costi Prev.2023	% copertura 2023
Asilo nido	453.000,00	1.522.020,53	29,76%
Impianti sportivi	98.000,00	655.272,88	14,96%
Refezione scolastica	300.000,00	808.719,05	37,1%
Trasporto disabili	-	13.367,42	0%
Assistenza domiciliare	153.000,00	309.163,14	49,49%
Pasti a domicilio	25.000,00	106.725,15	23,42%
Parcheggi custoditi e parchimetri	1.100.000,00	385.000,00	285,71%
Teatro	1.005.000,00	2.113.556,64	47,55%
Museo dei Grandi Fiumi	5.000,00	521.211,29	0,96%
Gran Guardia e Peschiera	5.000,00	85.357,96	5,86%
Pesa pubblica	-	772,88	0%
TOTALE	3.144.000,00	6.521.166,93	48,21%

Il fondo crediti di dubbia Esigibilità in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023
Asilo nido	453.000,00	2.430,00
Impianti sportivi	98.000,00	1.058,00
Refezione scolastica	300.000,00	3.240,00
Trasporto disabili	-	
Assistenza domiciliare	153.000,00	54,00
Pasti a domicilio	25.000,00	270,00
Parcheggi custoditi e parchimetri	1.100.000,00	11.880,00
Teatro	1.005.000,00	8.700,5
Museo dei Grandi Fiumi	5.000,00	54,00
Gran Guardia e Peschiera	5.000,00	54,00
Pesa pubblica	-	
TOTALE	3.144.000,00	27.740,50

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

La proposta di deliberazione Consigliare n.13 del 31/01/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 48,21 %.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare le seguenti tariffe: settore sport.

Altre entrate da redditi da capitale:

Tra le entrate extratributarie merita evidenza l'utile da ASM spa stanziato in euro 1.600.000,00 per tutte le annualità del bilancio 2023/2025 con un accantonamento a fondo crediti di euro 7.360,00 pari all'obbligo di legge e calcolato su una percentuale di non riscosso dello 0,46%. Si segnala che si teme un ritardo nella riscossione dato atto che non risultano, alla data odierna, ancora riscossi gli utili iscritti nel bilancio 2022 (utili d'esercizio 2021 di ASM spa), per euro 1.400.000,00. Per tale ragione il Collegio **raccomanda** di vincolare il sostenimento della spesa alla dinamica dell'effettivo incasso degli utili ASM spa in modo da preservare gli equilibri economico-finanziari dell'Ente. Si **raccomanda** pertanto l'Ente di vincolare una pari quota di avanzo libero in sede di rendiconto 2022 e ciò in attesa di **un'adeguata sincronia tra la dinamica della spesa e la dinamica dell'entrata**, così come sancito dal D. lgs 118/2011, secondo il principio della contabilità finanziaria potenziata.

Il Collegio rileva che non sono iscritte entrate derivanti dall'attività del Polo natatorio visto che la più volte sollecitata procedura di gara non è ancora stata esperita.

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 Patrimoniale diffusione messaggi pubblicitari e servizio pubbliche affissioni	€ 1.249.967,87	€ 1.112.963,31	€ 1.000.000,00	€ 58.400,00	€ 1.000.000,00	€ 58.400,00	€ 1.000.000,00	€ 58.400,00
Canone patrimoniale occupazione	€ 244.962,00	€ 336.121,84	€ 250.000,00	€ 14.600,00	€ 250.000,00	€ 14.600,00	€ 250.000,00	€ 14.600,00
Canone occupazione delle aree e degli spazi destinati ai mercati	€ 1.600,00	€ 81.030,27	€ 80.000,00	€ 4.672,00	€ 80.000,00	€ 4.672,00	€ 80.000,00	€ 4.672,00

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)	€ 561.957,00	€ 310.000,00	€ 114.849,49
2022 (assestato o rendiconto)	€ 500.000,00	€ 310.000,00	€ 190.000,00
2023	€ 500.000,00	€ 60.000,00	€ 440.000,00
2024	€ 500.000,00	€ 60.000,00	€ 440.000,00
2025	€ 500.000,00	€ 60.000,00	€ 440.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** 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	€ 11.512.275,53	€ 12.569.001,05	€ 12.042.382,20	€ 11.998.046,78
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 977.926,14	€ 1.009.636,06	€ 978.699,85	€ 972.870,73
103 Acquisto di beni e servizi	€ 32.422.991,68	€ 21.352.518,09	€ 20.897.506,24	€ 21.279.090,29
104 Trasferimenti correnti	€ 7.964.127,51	€ 5.136.387,20	€ 5.000.393,20	€ 5.000.393,20
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 729.712,90	€ 743.526,47	€ 690.329,77	€ 637.623,20
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 479.333,03	€ 260.766,31	€ 213.297,38	€ 213.297,38
110 Altre spese correnti	€ 8.335.709,13	€ 3.584.801,28	€ 3.717.963,53	€ 3.900.899,71
Totale	€ 62.422.075,92	€ 44.656.636,46	€ 43.540.572,17	€ 44.002.221,29

Acquisto beni e servizi

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento. Il collegio, viste le instabili dinamiche dei costi dell'energia e del gas raccomanda un attento monitoraggio al fine di assumere, per tempo, eventuali misure correttive della spesa.

18

Acquisto beni e servizi

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Utenze Acqua-Gas-Enel(01031.03.040130 1330)	€ 1.218.216,88	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00
Utenze per luminarie e luci natalizie (07011.03.225130130 6)	€ 2.500,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Utenze elettriche pubblica illuminazione (10051.03.240130133 0-1331-1302)	€ 3.368.958,69	€ 2.165.000,00	€ 1.802.000,00	€ 1.825.983,56
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)- gestione calore	€ 2.658.000,00	€ 2.300.000,00	€ 2.164.941,00	€ 2.164.941,00
Totale	€ 7.247.675,57	€ 5.565.500,00	€ 5.067.441,00	€ 5.091.424,56

Spese di personale

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

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

In tale caso, l'Organo di revisione **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 12.569.001,05 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 € 11.974.541,46, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 1.442.522,46.

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 non **ha modificato la propria** pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 per i progetti del PNRR, in quanto, al momento, ritiene di poter far fronte con risorse interne.

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

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare:

	Media 2011/2013			
	2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spese macroaggregato 101	12.032.414,69	11.263.941,89	11.462.641,16	11.418.305,74
Spese macroaggregato 103	184.754,33	120.091,51	58.144,62	24.895,13
Irap macroaggregato 102	677.090,04	664.776,37	666.833,33	661.004,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: debiti fuori bilancio	36.846,85	0,00	0,00	0,00
Altre spese: straordinario elettorale elezioni c.li	27.181,64	0,00	0,00	0,00
Altre spese: voucher personale in comando	3.116,67	0,00	0,00	0,00
Spese imputate al macroaggregato 10-stipendi e irap	0,00	706.867,53	851.323,85	1.029.166,91
Spese personale in comando (macroaggregato 9)	0,00	34.297,38	34.297,38	34.297,38
Totale spese di personale (A)	12.961.404,22	12.789.974,68	13.073.240,34	13.167.669,37
(-) Componenti escluse (B)	981.862,76	2.170.472,26	2.314.928,58	2.492.771,64
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	11.979.541,46	10.619.502,42	10.758.311,76	10.674.897,73
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2023, 2024 e 2025 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 di euro 11.979.541,46

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 2023-2025 è di euro 131.056,44..

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 55.274.965,71;
- per il 2024 ad euro 5.574.553,65;
- per il 2025 ad euro 605.605,65.

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'Ente deve perseguire la costruzione di un cronoprogramma per ogni intervento così come previsto dal D. Lgs 118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione (Vedasi Nota integrativa al paragrafo specifico) è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

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

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 147.216,15 pari allo 0,33 % delle spese correnti;

anno 2024 – euro 136.344,75 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2025 – euro 141.437,87 pari allo 0,32 % 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 316.984,95.

- 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 1.913.811,14 per l'anno 2023;
- euro 1.911.513,83 per l'anno 2024;
- euro 1.911.513,83 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente **si è avvalso** della c.d. “regola del +1” come da FAQ 26 di Arconet.

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

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 1.913.811,14	€ 1.911.513,83	€ 1.911.513,83

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, è congruo, come da dichiarazione del 31/01/2023 del Segretario Generale a seguito della mappatura dei contenziosi specificamente richiesta da questo Collegio.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 8.606,46		€ 10.481,10		€ 10.481,10	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 91.529,64		€ 235.985,96		€ 413.829,02	
Altri.....						

23

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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	1.520.000,00
Fondo per indennità di fine mandato	11.143,17
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo per spese potenziali – Passività potenziale per Iras	3.239.848,82
Fondo per rinnovo contrattuale dipendenti	344.111,12
Rimborso fondo di solidarietà statale per sociale	19.863,00

INDEBITAMENTO

24

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	18.043.594,03	16.741.468,78	14.586.704,78	12.310.971,82	10.027.877,50
Nuovi prestiti (+)	918.596,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.220.721,25	2.154.764,00	2.223.114,96	2.283.094,32	1.821.445,20
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	52.618,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	16.741.468,78	14.586.704,78	12.310.971,82	10.027.877,50	8.206.432,30
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	740.389,85	714.983,67	742.976,47	689.779,77	637.073,20
Quota capitale	2.220.721,25	2.154.764,00	2.223.114,96	2.283.094,32	1.821.445,20
Totale fine anno	2.961.111,10	2.869.747,67	2.966.091,43	2.972.874,09	2.458.518,40

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 euro 2.966.091,43 nell'anno 2023, euro 2.972.874,09 nell'anno 2024, euro 2.458.518,40 nell'anno 2025 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	740.389,85	714.983,67	742.976,47	689.779,77	637.073,20
entrate correnti	54.887.537,78	55.803.054,01	56.257.426,76	56.257.426,76	56.257.426,76
% su entrate correnti	1,35%	1,28%	1,32%	1,23%	1,13%
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** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita al 31.12.2022:

Teatro sociale s.r.l. in liquidazione - perdita euro 9461,00.

Consorzio per lo sviluppo del Polesine in liquidazione azienda speciale – perdita euro 326.614,00.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate singolarmente da quest'Ente ed in house providing come ASM Rovigo s.p.a. o a controllo analogo congiunto come AS2 s.r.l. ed Ecoambiente s.r.l. 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, all'atto di redazione del documento di bilancio, non prevede di sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di

credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ancora 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, per le ragioni di seguito evidenziate.

Quanto a Teatro sociale s.r.l. in liquidazione e Consorzio per lo Sviluppo del Polesine in liquidazione (azienda speciale), la normativa poc'anzi evidenziata consente di non accantonare al fondo le perdite maturate.

Inoltre, è stata verificata per ASM Rovigo s.p.a. (nota prot. n.92718/2022), Ecoambiente s.r.l. (nota prot.n. 94628/2022) Interporto di Rovigo s.p.a. (nota prot.n. 92675/2022), AS2 s.r.l. (nota prot. 94993/2022), la previsione di assenza di perdita per l'esercizio 2022.

Quanto a Cen.ser. s.r.l., con nota pec (prot.n. 2943) pervenuta il 16 gennaio 2023 veniva data comunicazione di una prevedibile perdita di bilancio, in un valore ricompreso tra 300.000- 350.000 euro. Pertanto nel corso del 2023 si provvederà all'accantonamento relativo, il cui importo preciso non può che essere noto a seguito dell'approvazione del bilancio societario 2022 da parte dell'assemblea societaria.

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

L'Ente ha provveduto, in data 85 del 29.12.2022, con proprio provvedimento motivato di Consiglio Comunale, 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 31.12.2023 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Teatro sociale s.r.l. in liquidazione	100,00%	Art.20 comma 2 del d.lgs. 175/2016	liquidazione	primi mesi del 2023	nessun dipendente
Agenzia per la trasformazione territoriale in Veneto - Attiva s.p.a.	0,095%	Art. 20 comma 2 del d.lgs. 175/2016 e fallimento	liquidazione e fallimento	31/12/2023	

Inoltre, è stato previsto il mantenimento con azione di razionalizzazione della partecipazione indiretta in Polesine TLC s.r.l. per gli anni 2022-2023-2024, nonché la dismissione tramite recesso della partecipazione diretta in Cen.Ser. s.r.l. nell'ambito dell'accordo quadro sottoscritto il 05 agosto 2021 ed avente validità fino al 05 agosto 2026.

Garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente .

Da verifica effettuata dalla sezione organismi variamente partecipati e vigilati e sulla base dei riscontri forniti dai dirigenti dell'Ente non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha fissato, per la sua controllata unipersonale ed in house providing ASM Rovigo s.p.a. obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, nell'ambito del D.U.P 2023-2025 a pag 82 e seguenti.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative che, alla data odierna, appaiono 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 dal PNRR.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
G11C22001310006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1: Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1: Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella PA	I-1.2: Abilitazione al Cloud per le PA locali	Comune	03/03/2025	€ 385.888,00	Progettazione
G11F22003590006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1: Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1: Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella PA	I-1.4.1: Citizen experience - Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei servizi pubblici digitali	Comune	24/09/2024	€ 328.160,00	Progettazione
G11F22002530006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1: Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1: Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella PA	I-1.4.3: Estensione dell'utilizzo di App IO	Comune	27/12/2023	€ 28.392,00	Progettazione
G11F22002520006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1: Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1: Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella PA	I-1.4.3: Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA	Comune	31/01/2024	€ 41.883,00	Progettazione
G11F22002510006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1: Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1: Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella PA	I-1.4.4: Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale (SPID, CIE)	Comune	20/09/2024	€ 14.000,00	Progettazione
G11F22003750006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1: Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1: Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella PA	I-1.4.5: Piattaforma Notifiche Digitali	Comune	30/09/2023	€ 59.966,00	Progettazione
G18E20000750001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1: Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C3: Turismo e Cultura 4.0	I-1.3: Migliorare l'efficienza energetica in cinema, teatri e musei	Comune	30/09/2023	€ 360.000,00	Conclusione
E19J22001210001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2: Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2: Transizione energetica e mobilità sostenibile	I-4.4.1: Sviluppare un trasporto locale più sostenibile	Comune	30/06/2026	€ 5.958.964,00	Programmazione
G18I21001450001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2: Rivoluzione verde e transizione ecologica	C3: Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici	I-1.2: Efficientamento energetico e sismico edilizia residenziale privata e pubblica (ERP)	Comune	30/06/2026	€ 2.000.000,00	Progettazione

G14D22002340006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2: Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica	I-2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune	31/12/2023	€ 170.000,00	Esecuzione
G14H20000830001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2: Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica	I-2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune	31/03/2026	€ 1.000.000,00	Esecuzione
G17H20001330001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2: Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica	I-2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune	31/03/2026	€ 1.000.000,00	Progettazione
G17H20001340001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2: Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica	I-2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune	31/03/2026	€ 1.000.000,00	Progettazione
G17H20001360001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2: Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica	I-2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune	31/03/2026	€ 1.000.000,00	Progettazione
G14H20000870001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2: Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica	I-2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune	31/03/2026	€ 500.000,00	Esecuzione
G14H20000890001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2: Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica	I-2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune	31/03/2026	€ 500.000,00	Esecuzione
G16J20000040001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2: Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica	I-2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune	31/03/2026	€ 170.000,00	Conclusione
G19J21007040001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2: Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica	I-2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune	31/03/2023	€ 170.000,00	Conclusione
G19J21007060001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2: Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica	I-2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune	31/03/2026	€ 170.000,00	Conclusione
G15E22000030006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4: Istruzione e ricerca	C1: Potenziamento o dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università	I-1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Comune	30/06/2026	€ 1.258.520,42	Progettazione
G15E22000040006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4: Istruzione e ricerca	C1: Potenziamento o dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università	I-1.2: Piano di estensione del tempo pieno e mense	Comune	30/06/2026	€ 545.727,00	Progettazione

G19I22000030006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4: Istruzione e ricerca	C1: Potenziamento o dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università	I-1.3: Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	Comune	30/06/2026	€ 696.503,15	Programmazione
G19I22000050006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4: Istruzione e ricerca	C1: Potenziamento o dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università	I-1.3: Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	Comune	30/06/2026	€ 1.929.629,79	Programmazione
I14H22000440001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5: Inclusione e coesione	C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	I-1.1.2: Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione - Azioni per una vita autonoma e deistituzionalizzazione per gli anziani	Comune	31/03/2026	€ 2.460.000,00	Programmazione
G14H22001120006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5: Inclusione e coesione	C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	I-2.2: Piani urbani integrati - Superamento degli insediamenti abusivi per combattere lo sfruttamento dei lavoratori in agricoltura	Comune	31/03/2026	€ 1.129.164,77	Programmazione
G15I21000010001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5: Inclusione e coesione	C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	I-2.3.1: Programma nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA)	Comune	31/03/2026	€ 2.498.500,00	Progettazione
G15I21000020001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5: Inclusione e coesione	C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	I-2.3.1: Programma nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA)	Comune	31/03/2026	€ 4.414.000,00	Progettazione
G15I21000030001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5: Inclusione e coesione	C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	I-2.3.1: Programma nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA)	Comune	31/03/2026	€ 452.700,00	Progettazione
G15G21000000001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5: Inclusione e coesione	C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	I-2.3.1: Programma nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA)	Comune	31/03/2026	€ 6.521.700,00	Progettazione
G13I21000010001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5: Inclusione e coesione	C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	I-2.3.1: Programma nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA)	Comune	31/03/2026	€ 805.700,00	Progettazione
G14F21000000001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5: Inclusione e coesione	C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	I-2.3.1: Programma nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA)	Comune	31/03/2026	€ 544.900,00	Progettazione
G15I21000040001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5: Inclusione e coesione	C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	I-2.3.1: Programma nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA)	Comune	31/03/2026	€ 1.027.905,40	Progettazione
G15B22000080001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5: Inclusione e coesione	C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	I-3.1: Sport e inclusione sociale – Cluster 1	Comune	31/01/2026	€ 2.100.000,00	Progettazione
G13I22000070001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5: Inclusione e coesione	C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	I-3.1: Sport e inclusione sociale – Cluster 2	Comune	31/01/2026	€ 400.000,00	Progettazione

Come riportato nella Nota di aggiornamento al Dup 2023-2025 alla pag. 73 il totale complessivo degli interventi PNRR è di euro 41.642.203,53, di cui € 40.376.504,08 di contributi statali PNRR ed euro 1.265.699,45 a carico Ente per l' intervento denominato PINQUA.

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto complessivamente euro 3.888.905,04, come di seguito dettagliato:

€ 1.499.970,60 (Anticipo 10% Erogazione anticipazione Pinqua)
 € 192.962,98 (Anticipo 10% Intervento Scuola >Secondaria di primo grado "Antonio Riccoboni"- Via Mozart- predisposizione spazi da adibire alle attività sportive)
 € 69.650,32 (Anticipo 10% intervento scuola Primaria Giovanni pascoli" Via del Tintoretto- - predisposizione spazi da adibire alle attività sportive)
 € 125.852,04 (Anticipo 10% per realizzazione Nuovo asilo nido bonifacio/Marchi)
 € 54.572,70 (anticipo 10% per realizzazione Mensa Donatoni)
 € 40.000,00 (Anticipo 10% per interventi manutentivi finalizzati all' efficientamento Polo Natatorio)
 € 210.000,00 (Anticipo 10% per nuovo impianto polivalente indoor in via Malipiero)
 € 595.896,40 (Anticipo 10% per acquisto tipologia di autobus per miglioramento della qualità dell'aria)
 € 300.000,00(Anticipo 15% Contributo regionale PNRR Edilizia residenziale pubblica)
 € 600.000,00 (anticipo 20% Contributo statale pnrr per opere stradali
 € 100.000,00(Anticipo 20% Contributo su lavori scuola secondaria Riccobomi efficientamento energetico)
 € 100.000,00 (Anticipo 20% contributo statale per manut.strat. efficientamento energetico scuola sec. 1° grado Bonifacio)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione alla documentazione prodotta ed alle informazioni raccolte.

d) 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.

e) L'organo di revisione raccomanda

- L'osservanza della raccomandazioni evidenziate nel presente parere;
- Un costante **utilizzo del cronoprogramma** come strumento di programmazione e controllo periodico dell'attività svolta e degli impegni finanziari assunti.
- Altresì di continuare a tenere **costantemente tracciate** tutte le operazioni contabili relative ai **progetti PNRR**, ivi compresa il costante **aggiornamento della cassa vincolata**.

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

(documento sottoscritto digitalmente)

Dott. Sandro Secchiero
Dott. Antonio Mascolo
Dott. Corrado Basso