



**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
del Comune di SORRENTO (NA)**

**dott. Michele Gargiulo
dott. Luigi Arzillo
dott. Walter Palermo**

**VERBALE N.20
del 3 aprile 2023**

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



Città di Sorrento
PROVINCIA DI NAPOLI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 20 del 3 aprile 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 Sorrento (Na) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sorrento, lì 3 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Michele Gargiulo

Dott. Luigi Arzillo

Dott. Walter Palermo

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

SOMMARIO

PREMESSA.....	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	3
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
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.....	29
CONCLUSIONI.....	31

Handwritten signatures and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. There are several distinct marks, including what appears to be a large signature and some smaller initials.

PREMESSA

I sottoscritti dott.ri Michele Gargiulo, Luigi Arzillo, Walter Palermo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 24.11.2022;

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 28 marzo 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 27 marzo 2023 con delibera n. 63, 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 27 marzo 2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 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 Sorrento registra una popolazione al 01.01.2022, di n.15.623 abitanti.

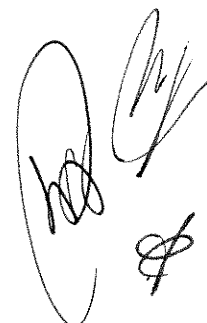
L'ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.

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

L'ente non è terremotato.

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

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



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 **rispetta** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011). In particolare, il DUP 2023-2025 è stato approvato con delibera Consiglio Comunale del 27 marzo 2023 mentre lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025 è stato approvato dalla giunta comunale in data 27.03.2023 con delibera n. 63.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio. In particolare, l'Ente ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL trasmettendo al tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1 gennaio 2023 e gli stanziamenti di competenza riguardanti l'anno 2023, aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2022, indicanti -per ciascuna missione, programma e titolo- gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP con errori bloccanti inerenti il f.do di garanzia debiti commerciali e la composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022 per la parte accantonata. Sul punto la verifica dei prospetti di dettaglio dei dati di bilancio desunti dall'allegato A1 e dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, il Collegio non rileva incongruenze ed invita il Responsabile del Servizio Finanziario ad approfondire la ragione dell'errore bloccante con i tecnici della software-house.

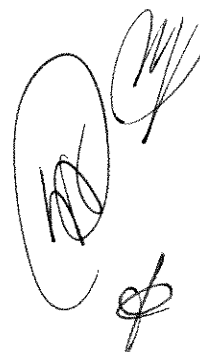
L'Ente non è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

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 5.750.814,14 di avanzo vincolato presunto e sono stati allegati i prospetti A1 e A2 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.

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



EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 30/07/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Il precedente Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 03/05/2022 con verbale n.20

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:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 30.939.104,60
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 10.968.827,43
b) Fondi accantonati	€ 16.979.937,44
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.473.904,77
d) Fondi liberi	€ 1.516.434,96
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 30.939.104,60

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 3.206.857,68 così dettagliato:

- Quote accantonate
- Quote vincolate 3.206.857,68 €
- Quote destinate agli investimenti
- Quote disponibili

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

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP relativamente all'esercizio 2021.

L'esercizio 2021 non registra un disavanzo d'amministrazione.

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento, in relazione ai quali le previsioni di bilancio 2023-2025 danno adeguata copertura.

Alla data della presente, nonostante tempestivamente richieste, non sono pervenute comunicazioni relative a 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:

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 22.511.745,91	€ 24.131.524,71	€ 28.501.467,86
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 203.635,97
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

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

5

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	€ 5.821.743,85	€ 5.750.814,14		
Fondo pluriennale vincolato	€ 9.624.990,25	€ 1.618.495,63	€ 1.618.495,63	€ 1.618.495,63
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 22.535.019,00	€ 23.533.813,36	€ 23.450.579,36	€ 23.449.079,36
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 4.250.918,50	€ 1.288.282,86	€ 845.368,80	€ 845.368,80
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 8.365.316,81	€ 8.857.443,39	€ 8.301.500,36	€ 8.506.500,36
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 18.261.829,23	€ 28.633.300,48	€ 4.855.000,00	€ 26.612.744,28
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 18.219,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ 628.079,52	€ -	€ 2.826.056,88
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 6.447.300,00	€ 6.847.300,00	€ 6.847.300,00	€ 6.847.300,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 75.325.336,64	€ 77.157.529,38	€ 45.918.244,15	€ 70.705.545,31

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 35.094.801,20	€ 31.493.806,26	€ 30.577.402,55	€ 29.569.455,48
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 32.228.077,16	€ 37.217.719,24	€ 6.848.495,63	€ 33.062.296,79
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.554.159,28	€ 1.598.703,88	€ 1.645.045,97	€ 1.226.493,04
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.447.300,00	€ 6.847.300,00	€ 6.847.300,00	€ 6.847.300,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 75.324.337,64	€ 77.157.529,38	€ 45.918.244,15	€ 70.705.545,31

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

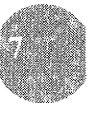
Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo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

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

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

6

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 1.618.495,63
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 465.403,20
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 1.153.092,43
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 1.618.495,63
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 465.403,20
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 465.403,20
- 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)	€ 1.153.092,43
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 1.153.092,43
- 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	
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	€ -
Entrata in conto capitale	€ 465.403,20
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 1.153.092,43
Totale FPV entrata parte capitale	€ 1.618.495,63
TOTALE	€ 1.618.495,63



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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha stanziato** nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL per mancanza dei presupposti.

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		28.501.467,86			
A)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA)	Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B)	Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	58.603.978,22 0,00	33.679.539,61 0,00	32.597.448,52 0,00
C)	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D)	Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	42.904.286,07 0,00 0,00	31.493.806,26 0,00 1.898.196,02	30.577.402,55 0,00 1.733.150,17
E)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F)	Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	1.671.908,67 0,00 0,00	1.598.703,88 0,00 0,00	1.645.045,97 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			14.027.783,48	587.029,47	375.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					

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



H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		14.027.783,48	587.029,47	375.000,00	2.005.000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	5.750.814,14	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	1.618.495,63 0,00	1.618.495,63	1.618.495,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	38.291.513,57	29.261.380,00	4.855.000,00	29.438.801,16
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	47.133.436,92 0,00	37.217.719,24 1.618.495,63	6.848.495,63 1.618.495,63	33.062.296,79 0,00
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		-8.841.923,35	-587.029,47	-375.000,00	-2.005.000,00

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

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		5.185.860,13	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			587.029,47	375.000,00	2.005.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			587.029,47	375.000,00	2.005.000,00

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.

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

(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.

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

L'importo di euro 587.029,47 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da entrate generiche dei primi tre titoli.

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

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili. Sul punto il Collegio evidenzia l'opportunità di una più puntuale previsione, in termini di Cassa, delle Entrate e delle Spese in conto Residui, iscritte tutte quali previsione di Cassa nell'esercizio 2023. La circostanza, in presenza di sostanziali diverse dinamiche in termini di Cassa, può incidere sugli equilibri finanziari degli esercizi di programmazione. Peraltro, una più puntuale previsione in termini di incasso e pagamenti in Conto residui, garantisce un più incisivo presidio dei tempi di incasso delle Entrate e di pagamento delle Spese e contribuisce ad efficientare i procedimenti amministrativi riducendo ritardi che, se relativi ai tempi di pagamento, sono suscettibili di determinare ulteriori esborsi a titolo di interesse di mora, e maggiori prescrizioni di Entrate, con effetto positivo sugli stanziamenti al Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali ed al Fondo di svalutazione dei crediti di dubbia esigibilità.

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.

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

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 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 203.635,97.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

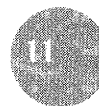
La nota integrativa

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.

In particolare, la nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e

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



con le risorse disponibili;

e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

12

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.9 del 4 marzo 2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo. Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare del 27 marzo c.a., è stato 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

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



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)

Sul piano l'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n.13 del 13 marzo 2023.

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.). In particolare, lo scrivente organismo con il richiamato verbale esprimeva parere favorevole sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto "PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI PER IL TRIENNIO 2023-2025" che prevede esclusivamente interventi di valorizzazione e non prevede alienazioni.

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 **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

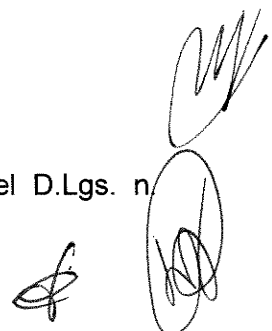
Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

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.

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



360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,70% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00.

Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
0/15000,00	0	0	0	0
OLTRE 15000,00	1.321.000,00	1.329.734,00	1.330.000,00	1.500.000,00

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	7.332.500,00	7.360.000,00	7.374.500,00	7.378.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	5.944.915,00	5.944.915,00	5.944.915,00	5.944.915,00
FCDE competenza	662.966,48	596.046,30	596.046,30	596.046,30
FCDE PEF TARI (*)				

(*) il PEF alla data della presente relazione non risulta ancora approvato in considerazione che la L. 15/22 ha previsto che i Piani Finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della tari e della tariffa corrispettiva, possono essere approvati entro il termine del 30 aprile di ciascun anno

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023 la conferma dello stanziamento di euro 5.944.915,00 - già prevista nel bilancio 22/24 - in quanto al momento non è stato ancora aggiornato il PEF il cui termine per l'approvazione è fissato al prossimo 30 aprile. Si dà atto che in caso di variazione delle previsioni le stesse saranno recepite nel bilancio con apposite variazioni che non comporterà l'alterazione degli equilibri di bilancio in quanto le eventuali maggiori spese dovranno essere necessariamente finanziate da maggiori entrate tariffarie.

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

L'Organo di revisione raccomanda di predisporre il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 350.000,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis), come previsto dal PEF 22-24 per le motivazioni già esposte;
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio-ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale n.37 del 31.08.2020;
- l'ente, sempre con riferimento al PEF 22-24 -per le motivazioni già esposte- non ha previsto riduzioni/esenzioni del tributo per cui non risultano quote di gettito atteso a carico dello stesso ente;
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA e pertanto l'Organo di revisione raccomanda di attivarsi in tal senso.



Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi:

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	6.006.604,00	6.458.000,00	6.520.000,00	6.545.000,00
Totale	€ 6.006.604,00	€ 6.458.000,00	€ 6.520.000,00	€ 6.545.000,00

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, **non avviene** tramite il 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.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	1.788.912,16	287.612,26	1.700.000,00	513.370,16	1.700.000,00	513.370,16	1.700.000,00	513.370,16
Recupero evasione TASI	246.748,46	32.556,63	360.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARI	415.022,17	105.524,81	300.000,00	213.637,76	300.000,00	213.637,76	300.000,00	213.637,76
Recupero evasione Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione imposta di pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in

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

relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo. In relazione alle informazioni relative agli stanziamenti per attività di recupero, il Collegio ritiene di dover raccomandare una maggiore attenzione alle attività di recupero delle evasioni dei Tributi locali allo scopo di garantire una maggiore incisività ed efficienza nelle attività affidate ai soggetti incaricati della Riscossione anche coattiva.

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	€ 736.400,00	€ 736.400,00	€ 736.400,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
TOTALE SANZIONI	€ 736.500,00	€ 736.500,00	€ 736.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 89.370,83	€ 89.370,83	€ 89.370,83
Percentuale fondo (%)	12,13%	12,13%	12,13%

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

Con atto di Giunta n.33 in data 28 febbraio 2023 la somma di euro 288.504,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% (pari ad euro 144.252,00) 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 54.700,35 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

In considerazione delle segnalate esigenze di ulteriore personale da utilizzare per altri servizi, si invita a valutare l'opportunità di incrementare la percentuale delle somme da destinare alle assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato e a forme flessibili di lavoro.

La quota vincolata è destinata:

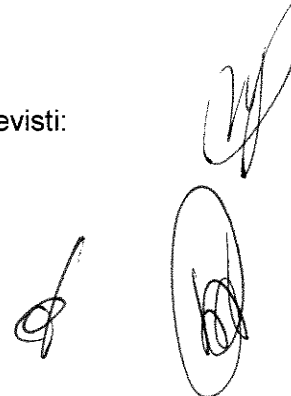
- al titolo 1 spesa corrente per euro 144.252,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

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 **non ha ancora** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti in quanto il termine di scadenza è previsto per il prossimo 31 maggio.

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	560.000,00	560.000,00	560.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	130.000,00	130.000,00	130.000,00
DIRITTI E RENDITE PATRIMONIALI DIVERSE.	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	700.000,00	700.000,00	700.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	130.101,99	130.101,99	130.101,99
Percentuale fondo (%)	18,59%	18,59%	18,59%

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:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Asilo nido	€ 80.000,00	€ 130.390,00	€ 130.390,00	€ 130.390,00
Proventi servizi di sicurezza	€ 60.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Diritti di segreteria e anagrafe	€ 48.000,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00
Mense scolastiche	€ 200.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00
Trasporto scolastico	€ 160.000,00	€ 37.000,00	€ 37.000,00	€ 37.000,00
Diritti istruttoria per scia e cila	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Diritto di rogito	€ 60.000,00	€ 40.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Canone concessorio mercatino settimanale	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00
Diritti celebrazione matrimoni civili	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Impianti sportivi	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Parchimetro-parcheggio	€ 1.780.000,00	€ 1.785.000,00	€ 1.905.000,00	€ 2.155.000,00
Servizi cimiteriali e illuminazione votive	€ 160.000,00	€ 130.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	€ -
Centro ricreativo	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri servizi (proventi da bagni pubblici)	€ 11.000,00	€ 15.840,00	€ 15.840,00	€ 15.840,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Sulla base dei dati di cui sopra e del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda, non è stato previsto nella spese un f.do crediti di dubbia esigibilità.

L'organo esecutivo con le seguenti atti ha deliberato le tariffe dei servizi pubblici:

*delibera n.58 del 24.03.2023 relativa al servizio di refezione scolastica anni 2023-2024;

*delibera n.59 del 24.03.2023 relativa al servizio di asilo nido comunale anno educativo 2023-2024;

*delibera n.13 del 04.02.2023 e la n.94 del 20.05.2022 relativa al servizio parcheggio comunale A.Lauro;

*delibera n.60 del 24.03.2023 relativa al servizio di trasporto scolastico anno scolastico 2023-2024;

*delibera n.92 del 24.04.2018 relativa all'utilizzo del cinema teatro Tasso;

*delibera n.261 del 19.11.2019 relativa all'utilizzo del campo Italia.

L'organo esecutivo ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale come da prospetto che segue:

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

17

servizio	Entrate/proventi Prev 2023	Spese/costi Prev 2023	% di copertura 2022
Asilo Nido	130.390,00	319.232,26	40,84
Proventi servizi di sicurezza	20.000,00	50.000,00	40,00
Diritti di segreteria e anagrafe	24.000,00	0,00	0
Mense scolastiche	250.000,00	686.000,00	36,44
Trasporto scolastico	37.000,00	693.684,83	5,33
Diritti istruttoria per SCIA CILA	280.000,00	0,00	0,00
Diritti di rogito	40.000,00	0,00	0,00
Canone concessorio mercatino settimanale	130.000,00	175.000,00	74,29
Diritti celebrazioni matrimoni civili	300.000,00	50.000,00	600,00
Impianti sportivi	17.850,00	75.500,00	23,64
Parchimetri- parcheggio	1.785.000,00	478.418,58	373,10
Servizi cimiteriali illuminazioni votive	130.000,00	214.302,06	60,66
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00
Centro ricreativo	0,00	0,00	0,00
Altri servizi (SERIVIZI BAGNI PUBBLICI)	15.840,00	2.465,00	642,60

In merito l'Organo di revisione invita l'Ente ad adeguare annualmente le tariffe dei servizi pubblici a domanda individuale, considerato che non per tutti i servizi si è provveduto a quanto sopra.

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	275.014,06	€ 790.060,00	€ 990.000,00	€ -	1.050.000,00	€ -	1.050.000,00	€ -

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)	238.047,92	0,00	200.226,49
2022 (assestato)	294.899,60	200.000,00	94.899,60
2023	360.000,00	280.000,00	80.000,00
2024	360.000,00	250.000,00	110.000,00
2025	360.000,00	250.000,00	110.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e s.m.i. dalle successive norme derogatorie.

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

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:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	6.777.323,61	€ 6.176.379,87	€ 6.176.379,87	€ 6.176.379,87
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 463.172,86	€ 435.610,61	€ 435.610,61	€ 435.610,61
103 Acquisto di beni e servizi	€ 21.534.041,64	€ 18.893.245,79	€ 18.994.573,93	€ 18.149.573,93
104 Trasferimenti correnti	€ 2.387.799,46	€ 1.987.576,00	€ 1.965.724,00	€ 1.865.724,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 448.319,23	€ 460.408,91	€ 405.762,30	€ 344.358,15
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
110 Altre spese correnti	€ 3.449.144,40	€ 3.505.585,08	€ 2.564.351,84	€ 2.562.808,92
Totale	35.094.801,20	31.493.806,26	30.577.402,55	29.569.455,48

Acquisto beni e servizi

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

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

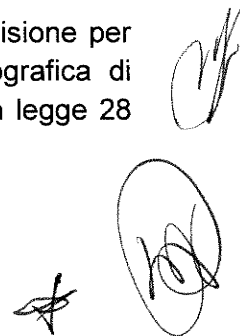
	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 1.462.668,65	€ 1.374.125,00	€ 1.323.910,00	€ 1.323.910,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ -	€ -	€ -	€ -
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 115.000,00	€ 100.000,00	€ 115.000,00	€ 115.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 1.577.668,65	€ 1.474.125,00	€ 1.438.910,00	€ 1.438.910,00

Il Collegio, con riferimento alla differenza fra gli stanziamenti relativi ai Redditi di lavoro dipendente di competenza dell'esercizio finanziario 2023 e seguenti rispetto alle omologhe previsioni definitive 2022, prende atto che una parte della differenza deve essere ascritta a stanziamenti relativi ad arretrati dall'applicazione del nuovo CCNL di settore. Le nuove assunzioni previste per il triennio di programmazione 2023/2025, tendenzialmente saranno pari ai pensionamenti previsti per il medesimo periodo, come si evince dal DUP 2023/2025.

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.

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



In tale caso, l'Organo di revisione **non ha ancora 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, in quanto il programma assunzionale sarà riportato all'interno del PIAO il cui termine di approvazione è fissato 30 maggio 2023, a prescindere dalla data nella quale ciascun ente abbia approvato il proprio bilancio di previsione.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 4.749.812,45 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 € 5.997.4811,55, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalle schede allegate alla programmazione del personale inserite nel DUP 2023-2025;
- 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 166.982,27, come risultante dalle schede allegate alla programmazione del personale inserite nel DUP 2023-2025.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **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.

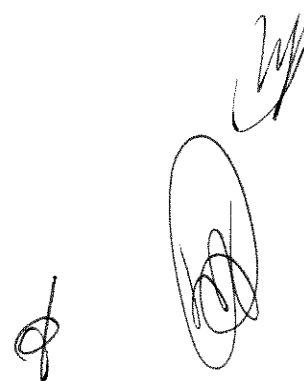
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

In bilancio non è previsto un importo massimo per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 ma il richiamo ai limiti previsti dall'art.14, co.1 e 2, della L.89/2014.

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.

Si evidenzia che lo scorso 27 marzo l'Ente si è dotato del programma per l'affidamento di incarichi di collaborazione per il periodo 2023/2025 (art. 3, c. 55, L. 24 dicembre 2007, n. 244).

A circular stamp with the number '20' is located on the right side of the page. Below the stamp, there are several handwritten signatures and initials in black ink.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 37.217.719,24;
- per il 2024 ad euro 6.848.495,63;
- per il 2025 ad euro 32.062.296,79.

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

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

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere o, al momento, non intende acquisire** beni con contratto di PPP.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 120.685,83 pari allo 0,39 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 163.561,67 pari allo 0,54 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 162.018,75 pari allo 0,55 % 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 120.685,83

- 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 1.898.196,02 per l'anno 2023;

- euro 1.733.150,17 per l'anno 2024;

- euro 1.733.150,17 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).

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	€ 1.898.196,02	€ 1.733.150,17	€ 1.733.150,17

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo

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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 40.000,00		€ 20.000,00		€ 20.000,00	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.140,00		€ 4.140,00		€ 4.140,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 398.434,34		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 129.143,50		€ -		€ -	
Altri	€ -		€ -		€ -	

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali per € 398.434,34.

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

- **non ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente.

Il Collegio invita l'Amministrazione a provvedere tempestivamente al richiamato adempimento e nel contempo ad attivarsi per il rispetto dei tempi di pagamento dei fornitori (ritardi imputabili principalmente alla ridotte disponibilità di risorse umane disponibili e agli arretrati accumulatisi negli anni) e alla riduzione del proprio stock di debito commerciale, anche al fine di liberare risorse. La tempestività dei pagamenti è un fattore di cruciale importanza per il buon funzionamento dell'economia nazionale e rientra nel rispetto delle direttive europee in materia di pagamenti dei debiti commerciali, su cui la Commissione Europea effettua un puntuale e rigoroso controllo.

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

	rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	54.000,00
Fondo oneri futuri - rinnovi contrattuali personale	299.475,37
Fondo perdite società partecipate	137.714,50
Fondo indennità di fine mandato	4.160,64

In merito all'accantonamento a fondo contenzioso riportato nella missione 20 del bilancio, si evidenzia:

1) che, ai fini della valutazione della relativa congruità, occorre tenere conto anche dell'importo dello stanziamento di bilancio inserito nella missione 1 programma 2 di euro 471.920,54, titolato "oneri straordinari e passività pregresse" per l'anno 2023 e € 200.000,00 per gli anni 2024 e 2025;

2) sempre in relazione alla verifica della relativa congruità si segnala che l'Ente, anche su sollecitazione del collegio, ha avviato un'attività di ricognizione dello stato dell'intero contenzioso in essere che si prevede trovi conclusione in occasione dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022, in scadenza per il prossimo 30 aprile, per cui, in quella sede, si raccomanda fin d'ora di procedere alla determinazione dell'avanzo di amministrazione tenendo conto degli accantonamenti a fondo rischi da contenzioso in relazione delle esigenze palesate a conclusione della suddetta verifica.

24

INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento (lavori di rifacimento impianto pubblica illuminazione per l'importo di euro 628.079,52) **sono** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	18.234.987,18	16.684.173,88	15.130.014,60	14.159.390,24	12.514.344,27
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	628.079,52	0,00	2.826.056,88
Prestiti rimborsati (-)	-1.550.813,30	-1.554.159,28	-1.598.703,88	-1.645.045,97	-1.226.493,04
Estinzioni Anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	16.684.173,88	15.130.014,60	14.159.390,24	12.514.344,27	14.113.908,11
Sospensione mutui da normativa emergenziale (*)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	484.158,86	448.319,23	460.408,91	405.762,30	344.358,15
Quote capitale	1.550.813,30	1.554.159,28	1.598.703,88	1.645.045,97	1.226.493,04
totale fine anno	2.034.972,16	2.002.478,51	2.059.112,79	2.050.808,27	1.570.851,19

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 460.408,91 per l'anno 2023 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.

anno	2021	2022	2023	2024	2025
interessi passivi	484.158,86	448.319,23	460.408,91	405.762,30	344.358,15
entrate correnti	28.507.796,23	35.151.255,31	33.679.539,61	32.597.448,52	32.800.948,52
%su entrate correnti	1,70%	1,28%	1,37%	1,24%	1,05%
limite art 204 tuel	10%	10%	10%	10%	10%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è previsto la costituzione di accantonamenti.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione
Penisolaverde SpA	52
ASPS	20,31
ARIPS	25
GAL Gruppo Azione Legale	2,5
ASMENET S.C.A.R.L	0,78
PATTO TERR PEN SORRENTINA S.C.P.A.	9,57

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

A.R.I.P.S. perdita € 8.837,00

G.A.L. Gruppo di Azione Legale perdita € 54.00

Al momento non risulta che le società a controllo pubblico controllate dall'Ente abbiano predisposto la Relazione sul governo societario contenente 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 non prevede di sottoscrivere aumenti di capitale, di effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, di rilasciare garanzie a favore delle suddette società a controllo pubblico.

Accantonamento a copertura di perdite

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

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2021	Quota ente	Fondo
Penisolaverde SpA			
ASMENET S.C.A.R.L			
PATTO TERR PEN SORRENTINA S.C.P.A.			
ASPS			
ARIPS	8837	2.209,25	0
GAL Gruppo Azione Legale	54	1,35	0
TOTALE		2.210,60	0,00

26

L'Ente ha provveduto, con delibera del Consiglio Comunale n.78 del 30/12/2022, 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 e a confermare il recesso, in quanto non funzionale al raggiungimento degli scopi istituzionali, già comunicato alle seguenti società:

PATTO TERRITORIALE PENISOLA SORRENTINA S.C.P.A., partecipata al 9,57% dall'Ente;
ASMENET S.C.A.R.L., partecipata allo 0,78% dall'Ente.

In considerazione che la suddetta volontà dell'Ente era stata già formalmente adottata con delibera del C.C. n.139 del 21.12.2018, lo scrivente organo di revisione invita questa Amministrazione ad attivarsi per rendere operativi i suddetti recessi.

Garanzie rilasciate

L'Ente locale non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato (delibera C.C. n.73 del 30.12.22) avente ad oggetto: "società controllata Penisolaverde SpA: definizione degli indirizzi in materia di spese di funzionamento ex art.19 D.Lgs. 19/08/2016 n.175. Anno 2023", gli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, della suddetta società a controllo pubblico.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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, in considerazione dell'importanza di quanto sopra, invita l'Ente ad adottare tutti le necessarie azioni per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR. Anche in questo caso, l'Organo di revisione invita l'Ente ad adottare tutti le necessarie azioni per **potenziare** il sistema di controllo interno.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
PERCORSO PEDONALE RETROSTANTE STABILIMENTI BALNEARI SPIAGGIA S. FRANCESCO RIQUALIFICAZIONE VIA MARINA PICCOLA CUP: E17H21002360001	1. Contrattualizzazione n. 2 unità di personale al 50% part-time 2. In fase di attivazione: a. aggiornamento DFAP; b. affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica; c. Affidamento della direzione dei lavori e del coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione.	5	2	2.1	Ministero dell'Interno	31/03/2026	2.200.000,00	In corso di attuazione
RECUPERO E VALORIZZAZIONE RESTI ARCHEOLOGICI NELL'AREA DI PIAZZA ANDREA VENIERO CUP: E19J21002290001	1. Contrattualizzazione n. 2 unità di personale al 50% part-time 2. In fase di attivazione: a. aggiornamento DFAP; b. affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica; c. Affidamento della direzione dei lavori e del coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione.	5	2	2.1	Ministero dell'Interno	31/03/2026	1.870.000,00	In corso di attuazione
RIQUALIFICAZIONE PARCO IBSEN PIAZZA ANTICHE MURA CUP: E17H21002350001	1. In fase di attivazione: a. aggiornamento DFAP; b. affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica; c. affidamento della direzione dei lavori e del coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione.	5	2	2.1	Ministero dell'interno	31/03/2026	880.000,00	In corso di attuazione
RECUPERO EDILIZIO EDIFICIO COMUNALE ADIACENTE CENTRO ANZIANI - PRIMO LOTTO VIA DEGLI ARANCI CUP: E13D21001030001	1. In fase di attivazione: a. aggiornamento DFAP; b. affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica; c. affidamento della direzione dei lavori e del coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione.	5	2	2.1	Ministero dell'Interno	31/03/2026	550.000,00	In corso di attuazione
STRADE VIA ATIGLIANA, CASARLANO, CAPO, BARANICA ADEGUAMENTO ARTERIE STRADALI I LOTTO CUP: E17H18003080004	1. Contrattualizzazione n. 1 unità di personale al 50% part-time; 2. Attivata: Indagine di mercato per affidamento lavori; 3. In fase di attivazione: a. affidamento della direzione dei lavori e del coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione.	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	30/06/2024	385.000,00	In corso di attuazione
STRADE VIA ATIGLIANA, CASARLANO, CAPO, BARANICA	1. Contrattualizzazione n. 1 unità di personale al 50% part-time; 2. Attivata:	2	4	2.2	Ministero dell'interno	30/06/2024	564.300,00	In corso di attuazione

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

ADEGUAMENTO ARTERIE STRADALI II LOTTO CUP: E17H18003090004	Indagine di mercato per affidamento lavori; 3. In fase di attivazione: a. affidamento della direzione dei lavori e del coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione.							
UN RINNOVATO RAPPORTO CON IL MARE: SINERGIE E RETI SOSTENIBILI TRA LE AREE INTERNE E I COMUNI COSTIERI CUP: E10J2200000001	1. Contrattualizzazione n. 1 unità di personale al 50% part-time; 2. Attivati ad opera di INVITALIA: a. aggiudicazione attività tecniche di progettazione definitiva ed esecutiva; b. affidamento lavori	5	2	2.2	Ministero dell'Interno	30/06/2024	1.408.000,00	In corso di attuazione
"Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Cup: E11F22001810006	1. Richiedere accesso agli atti; 2. Richiedere pubblicazioni di matrimonio; 3. Pagare contravvenzioni; 4. Pagare i tributi 5. Sito internet	1	1	1.4.1	Presidenza del Consiglio dei Ministri Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale Dipartimento per la trasformazione digitale	31/12/2025	155.234,00	In corso di attuazione
"Piattaforma Notifiche Digitali" E11F22003730006	1. Notifiche Violazioni al Codice della Strada 2. Notifiche Violazioni extra Codice della Strada	1	1	1.4.5	Presidenza del Consiglio dei Ministri Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale Dipartimento per la trasformazione digitale	31/12/2025	€ 32.589,00	In corso di attuazione
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - EX ARTICOLO 29 BIS DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 27.12.2019 No 160 CUP: E19J21007340001	1. Attivata: a. esecuzione dei lavori; b. affidati gli incarichi professionali di progettazione				Ministero dell'Interno	31/10/2023	198.000,00	In corso di attuazione

28

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/non 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.

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, nel confermare le osservazioni ed i rilievi in merito alle Previsioni 2023/2025 come meglio dettagliati nel presente parere, considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

29

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità 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.

Con riferimento alle previsioni di Cassa derivanti dalle Entrate e dai Pagamenti in conto Residui le stesse, considerato il contributo, in termini di surplus di Entrate destinata a garantire gli equilibri di parte Investimenti, dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri.

Per il futuro il Collegio invita l'Ente ad una più puntuale previsione, in termini di Cassa, delle Entrate e delle Spese in conto Residui, iscritte tutte quali previsione di Cassa nell'esercizio 2023. La circostanza, in presenza di sostanziali diverse dinamiche in termini di Cassa, può incidere sugli equilibri finanziari degli esercizi di programmazione. Peraltro, una più puntuale previsione in

termini di incasso e pagamenti in Conto residui, garantisce un più incisivo presidio dei tempi di incasso delle Entrate e di pagamento delle Spese e contribuisce ad efficientare i procedimenti amministrativi riducendo ritardi che, se relativi ai tempi di pagamento, sono suscettibili di determinare ulteriori esborsi a titolo di interesse di mora, e maggiori prescrizioni di Entrate, con effetto positivo sugli stanziamenti al Fondo di Garanzia

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione. sempre in relazione alla verifica della relativa congruità si segnala che l'Ente, anche su sollecitazione del collegio, ha avviato un'attività di ricognizione dello stato dell'intero contenzioso in essere che si prevede trovi conclusione in occasione dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022, in scadenza per il prossimo 30 aprile, per cui, in quella sede, si raccomanda fin d'ora di procedere alla determinazione dell'avanzo di amministrazione tenendo conto degli accantonamenti a fondo rischi da contenzioso in relazione delle esigenze palesate a conclusione della suddetta verifica.

30

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

f) PNRR

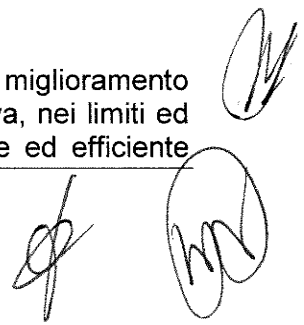
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni. L'Organo di revisione, in considerazione dell'importanza di quanto sopra, invita l'Ente ad adottare tutti le necessarie azioni per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR. Anche in questo caso, l'Organo di revisione invita l'Ente ad adottare tutti le necessarie azioni per **potenziare** il sistema di controllo interno.

Al riguardo, si raccomanda all'Amministrazione di presidiare e vigilare sull'esecuzione, in modo costante, tempestivo ed efficace, dei progetti/interventi che compongono le misure del PNRR di competenza e di garantire il raggiungimento dei relativi risultati, il cui conseguimento, secondo le tempistiche stabilite, rappresenterà la condizione abilitante per il rimborso delle risorse da parte della Commissione Europea.

g) Organizzazione dei Servizi

In considerazione delle segnalate esigenze di ulteriore personale da destinare al miglioramento organizzativo dei Servizi, si invita a valutare l'opportunità di assumere ogni iniziativa, nei limiti ed alle condizioni previste dalla vigenti disposizioni di legge, volte alla più razionale ed efficiente



organizzazione dei Servizi.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'Organo di Revisione

dott. Michele GARGIULO - presidente

dott. Luigi ARZILLO - componente

dott. Walter Palermo - componente