COMUNE DI TERAMO

Provincia di Teramo

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Bua

Dott. Antonio Iulianella

Rag. Ascanio Damiani

1. PREMESSA

I sottoscritti dott. Giuseppe Bua, rag. Ascanio Damiani, dott. Antonio Iulianella, **revisori nominati** con delibera del Consiglio Comunale n. 34 del 06/07/2021;

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 in data 13/02/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 13/02/2024 con delibera n. 49, 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 13/02/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Teramo registra una popolazione al 31.12.2023, di n 52.498 abitanti.

L'Ente è terremotato, il sisma si è verificato nel 2016.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

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

Nel caso in cui l'Ente abbia gestito in esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

Vista l'autorizzazione ministeriale all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha valutato** l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nel decreto ministeriale stesso che ne stabilisce il rinvio del termine di approvazione.

Avendo l'Ente deciso di avvalersi dell'autorizzazione dell'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente stesso **ha riprogrammato** nel corso dell'esercizio 2024 le fasi previste dal novellato principio All. 4/1 con una tempistica coerente al fine di approvare il bilancio di previsione entro i termini previsti dalla proroga.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

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

L'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 43 del 13/02/2024, ha espresso parere con verbale n. 2 del 13/02/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 "*in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018*").

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 42 del 13/02/2024.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n. 516 del 29/12/2023.

Questo Collegio ne ha preso atto in sede di espressione del parere sul D.U.P. .

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 42 del 14/07/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 12/05/2023 con verbale n. 13.

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

	31/12/2022	
Risultato di amministrazione (+/-)	€	50.210.836,24
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	22.182.704,11
b) Fondi accantonati	€	21.993.725,14
c) Fondi destinati ad investimento	€	304.381,83
d) Fondi liberi	€	5.729.825,16
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**€**	**50.210.636,24**

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 19.755.956,47 così dettagliato:

- Quote accantonate € 1.489.323,89
- Quote vincolate € 15.175.594,45
- Quote destinate agli investimenti € 272.000,00
- Quote disponibili € 2.819.038,13

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS in data 30/08/2023.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 27 del 11/08/2023.

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

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

Non sono state ricevute comunicazioni in merito a debiti fuori bilancio.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;

- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- l'impostazione del bilancio di previsione 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.

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 19.755.956,47	€ 12.214.088,75	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 9.623.469,13	€ 1.031.625,79	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 39.004.577,26	€ 38.690.283,11	€ 37.736.330,67	€ 37.736.330,67
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 22.427.778,69	€ 21.099.665,51	€ 19.061.732,51	€ 18.942.080,78
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 6.889.861,94	€ 7.037.519,94	€ 6.445.934,63	€ 6.253.222,64
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 62.597.457,90	€ 72.978.686,61	€ 60.683.053,35	€ 48.019.011,10
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 28.109.939,50	€ 27.793.500,00	€ 27.793.500,00	€ 27.793.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 189.409.040,89	€ 181.845.369,71	€ 152.720.551,16	€ 139.744.145,19

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 69.894.024,34	€ 64.945.141,49	€ 61.202.110,81	€ 61.237.972,09
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 88.675.843,05	€ 86.324.687,22	€ 60.633.053,35	€ 48.019.011,10
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.729.234,00	€ 1.782.041,00	€ 2.091.887,00	€ 1.693.662,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 28.109.939,50	€ 27.793.500,00	€ 27.793.500,00	€ 27.793.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 189.409.040,89	€ 181.845.369,71	€ 152.720.551,16	€ 139.744.145,19

6.1.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 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha 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) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

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 2024-2026, 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 2024 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	**€ 1.031.625,79**
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 1.031.625,79
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
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):	€ -
- 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	
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	€ 1.031.625,79
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 1.031.625,79
TOTALE	€ 1.031.625,79

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha richiesto nell'anno 2013** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

Con le suddette anticipazioni, **non sono stati finanziati debiti fuori bilancio,** preventivamente riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha rispettato** nel bilancio di previsione 2024-2026, le disposizioni di cui all'art.52, co.1-ter, d.l.n.73/2021,conv.nella l. 106/2021, in relazione alle modalità di contabilizzazione del FAL e **ha stanziato** nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL

-l'Ente **non ha iscritto** nell'entrata del bilancio le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL nell'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" (che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme, in deroga ai cc. 897-898 della legge n. 145/2018);

L'Organo di revisione ha verificato che nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2024-2026 **è stata data evidenza** delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione, e precisamente:

> "*La copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità è stata assicurata con entrate correnti e non dall'utilizzo del FAL*"

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		38354266,42		
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	(+)	66.827.468,56	63.243.997,81	62.931.634,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	64.945.141,49	61.202.110,81	61.237.972,09
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*1.292.211,62*	*1.283.039,99*	*1.281.683,87*
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	(-)	1.782.041,00	2.091.887,00	1.693.662,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*15.000,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**100.286,07**	**-50.000,00**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti[2]	(+)	126.476,36	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	315.000,00	200.000,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*15.000,00*	*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	(-)	541.762,43	150.000,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] **O=G+H+I-L+M**		**0,00**	**0,00**	**0,00**

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento[2]	(+)	12.087.612,39	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.031.625,79 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	72.978.686,61	60.683.053,35	48.019.011,10
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	(-)	315.000,00	200.000,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	541.762,43	150.000,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)	86.324.687,22 *0,00*	60.633.053,35 *0,00*	48.019.011,10 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**		**0,00**	**0,00**	**0,00**

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

L'importo di euro 541.762,43 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- € 150.000,00 proventi concessioni cimiteriali che costituiscono entrate non ricorrenti;

- € 391.762,43 di contributi emergenza Covid 19 smaltimento rifiuti speciali ricevuti dalla Regione.

L'importo di euro 315.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

- € 300.000,00 oneri di urbanizzazione destinati alla manutenzione ordinaria;

- € 15.000,00 estinzione anticipata prestiti quota parte entrate per alienazione immobili.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **è stata prevista** l'applicazione di euro 12.214.088,75 di avanzo vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

Esercizio	Data verifica	Id. gruppo	N. rec.	Tipo	Anno	Titolo	Capitolo	Articolo	Proiez. A Risorse vinc. Al 01/01-2023	Proiez. B entrate vinc. accertate nell'esercizio 2023	Proiez. C Impegni pres. Eserc.2023 finanziati da entrate vinc. Accertate	Proiez. D Fpv al 31/12/20203 finanz. da entrate vinc.	Proiez. E Cancellazione nell'eserc. 2023 di residui di entrata vinc. (+) e di residui di spesa vinc. (-)	Proiez.F Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanz. da fpv dopo rend. 2022 se non reimp. In es. 2023 (+)	Proiez. G Risorse vincolate nel ris. amm. pres. Al 31/12/2023	Proiez. I Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bil. Prev. 2024
2024	01/01/2024	229	1	E	2023				1.920,00	0,00	0,00	0,00	-499.268,00	0,00	501.188,00	125.297,00
2024	01/01/2024	269	3	S	2023	1	268	0	0,00	2.108,25	928,89	0,00	0,00	0,00	1.179,36	1.179,36
2024	01/01/2024	188	4	S	2023	2	21051	0	321.510,00	333.444,21	454.954,21	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
2024	01/01/2024	189	4	S	2023	2	21501	80	1.577.915,31	0,00	6.585,87	0,00	4.496,78	0,00	1.566.832,66	1.566.832,66
2024	01/01/2024	190	4	S	2023	2	21501	85	3.104.025,91	0,00	10.960,10	0,00	-6.806,08	0,00	3.099.871,89	3.099.871,89
2024	01/01/2024	191	4	S	2023	2	21501	86	891.204,74	0,00	2.844,19	0,00	-2.577,91	0,00	890.938,46	890.938,46
2024	01/01/2024	192	4	S	2023	2	21501	87	1.412.725,10	0,00	5.434,76	0,00	-4.785,68	0,00	1.412.076,02	1.412.076,02
2024	01/01/2024	193	4	S	2023	2	21501	88	1.225.951,75	0,00	5.434,76	0,00	-38.494,67	0,00	1.259.011,66	1.259.011,66
2024	01/01/2024	194	4	S	2023	2	21501	89	2.638.206,59	0,00	13.789,05	0,00	0,00	0,00	2.624.417,54	2.624.417,54
2024	01/01/2024	214	4	S	2023	2	26201	1	36.965,24	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	36.965,24	36.965,24
2024	01/01/2024	423	3	S	2023	2	29602	74	0,00	308.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308.000,00	308.000,00
2024	01/01/2024	195	4	S	2023	2	26201	35	1.094.911,56	0,00	1.037.021,01	0,00	0,00	0,00	57.890,55	57.890,55
2024	01/01/2024	208	4	S	2023	2	29201	0	40.000,00	1.083.267,88	1.024.001,33	0,00	0,00	0,00	99.266,55	40.000,00
2024	01/01/2024	234	5	S	2023	2	28101	51	161.562,66	0,00	86.445,11	0,00	-55.440,12	0,00	130.557,67	55.440,12
2024	01/01/2024	234	6	S	2023	2	28105	3	161.562,66	0,00	86.445,11	0,00	-55.440,12	0,00	130.557,67	3.977,74
2024	01/01/2024	235	4	S	2023	2	28105	4	14.024,96	0,00	4.880,00	0,00	0,00	0,00	9.144,96	4.070,99
2024	01/01/2024	306	3	S	2023	2	28101	48	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
2024	01/01/2024	307	3	S	2023	2	29602	72	130.491,08	0,00	120.354,87	0,00	0,00	0,00	10.136,21	10.136,21
2024	01/01/2024	308	3	S	2023	2	29602	73	183.670,54	0,00	163.835,02	0,00	0,00	0,00	19.835,52	19.835,52
2024	01/01/2024	322	2	S	2023	2	26201	71	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.811,84	0,00	5.811,84	5.811,84
2024	01/01/2024	324	3	S	2023	2	28101	46	62.695,33	0,00	9.673,96	0,00	-1.446,25	0,00	54.467,62	54.467,62
2024	01/01/2024	326	3	S	2023	2	28101	96	352.127,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	352.127,23	352.127,23
2024	01/01/2024	327	3	S	2023	2	28166	1	8.447,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.447,98	8.447,98
2024	01/01/2024	330	3	S	2023	2	29166	6	48.680,22	0,00	39.656,10	0,00	0,00	0,00	9.024,12	9.024,12
2024	01/01/2024	335	2	S	2023	2	31015	5	0,00	0,00	0,00	0,00	-28.269,00	0,00	28.269,00	28.269,00

	Importo
Avanzo accantonato	
Avanzo vincolato	12.214.088,75

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	**2021**	**2022**	**2023**
Disponibilità:	€ 21.250.539,66	€ 38.663.874,45	€ 38.354.266,42
di cui cassa vincolata	€ 2.859.284,27	€ 21.729.041,91	€ 18.561.730,51
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;

- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- le previsioni di cassa per la spesa 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.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 18.561.730,52 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'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.

Si precisa che l'Ente ha correttamente previsto l'utilizzo della quota del 10% dei proventi da alienazione per l'estinzione anticipata dei mutui.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha effettuato** operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

<u>Addizionale Comunale all'Irpef</u>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000, rimandando eventuali modifiche al termine di legge del 15 aprile 2024.

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.

Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
6.253.687,33	5.900.000,00	6.245.000,00	6.245.000,00

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 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	9.200.000,00	9.261.000,00	9.450.000,00	9.450.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 11.316.604,00	€ 11.318.578,00	€ 11.268.748,00	€ 11.268.748,00
FCDE competenza	*€ 1.025.259,25*	*€ 851.513,21*	*€ 847.764,43*	*€ 847.764,43*
FCDE PEF TARI	€ -	€ -	€ -	€ -

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 11.318.578,00, con un aumento di euro 1.974,00 rispetto alle previsioni definitive 2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), alla luce della scadenza fissata al 15/04/2024.

Il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente non ha istituito altri tributi.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 1.208.149,11	€ 3.000.000,00	€ 1.600.000,00	€ -	€ 1.200.000,00	€ -	€ 1.200.000,00	€ -
Recupero evasione TASI	€ 51.397,96	€ 142.724,12	€ 30.000,00	€ 1,16	€ 10.000,00	€ 0,39	€ 10.000,00	€ 0,39
Recupero evasione TARI	€ 1.113.680,88	€ 1.000.000,00	€ 400.000,00	€ -	€ 300.000,00	€ -	€ 300.000,00	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
TOTALE SANZIONI	**€ 1.150.000,00**	**€ 1.150.000,00**	**€ 1.150.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 391.630,50	€ 391.630,50	€ 391.630,50
Percentuale fondo (%)	**34,05%**	**34,05%**	**34,05%**

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 1.100.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 50.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con Delibera di Giunta Comunale n. 157 del 29/12/2023, l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 23.837,45 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;

- di euro 304.745,64 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 50.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 378.583,09.

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.

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	101.174,00	101.174,00	101.174,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**101.174,00**	**101.174,00**	**101.174,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.897,28	3.897,28	3.897,28
Percentuale fondo (%)	**3,85%**	**3,85%**	**3,85%**

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 2.063.044,82	€ 2.001.464,82	€ 1.902.964,82	€ 1.847.964,82
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ 5.720,69	€ 7.076,48	€ 5.720,36
Percentuale fondo (%)	**0,00%**	**0,29%**	**0,37%**	**0,31%**

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 41 del 13/02/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 34,28%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 5.720,69.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 648.001,00	€ 709.024,00	€ 750.000,00	€ -	€ 850.000,00	€ -	€ 85.000,00	€ -

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 1.020.987,89	€ 600.000,00	€ 420.987,89
2023 (assestato o rendiconto)	€ 750.000,00	€ 150.000,00	€ 600.000,00
2024	€ 700.000,00	€ 300.000,00	€ 400.000,00
2025	€ 700.000,00	€ 200.000,00	€ 500.000,00
2026	€ 700.000,00	€ -	€ 700.000,00

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 12.106.845,62	€ 11.901.874,02	€ 11.743.074,02	€ 11.679.788,38
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 843.676,45	€ 791.401,13	€ 781.051,13	€ 771.885,77
103	Acquisto di beni e servizi	€ 30.743.946,03	€ 30.793.333,38	€ 30.074.900,55	€ 30.406.239,84
104	Trasferimenti correnti	€ 20.971.772,32	€ 17.785.625,82	€ 14.920.422,78	€ 14.779.888,16
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 535.211,00	€ 474.414,00	€ 1.230.799,00	€ 1.135.507,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 125.297,00	€ -	€ -
110	Altre spese correnti	€ 4.692.572,92	€ 3.073.196,14	€ 2.451.863,33	€ 2.464.662,94
	Totale	**69.894.024,34**	**64.945.141,49**	**61.202.110,81**	**61.237.972,09**

7.2.1 Spese di personale

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

La programmazione del fabbisogno del personale 2024-2026 non è stata oggetto di specifico atto deliberativo di giunta e non è stata riportata all'interno del DUP (ad eccezione delle sole previsioni di spesa). La programmazione eventualmente verrà riconsiderata all'interno della sezione 3,3 del successivo PIAO da approvarsi entro 30 giorni dalla scadenza dei termini di approvazione del bilancio.

L'Ente, come rilevato nell'apposita sezione del DUP, non ha previsto, al momento, incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 11.901.874,02 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per l'esercizio 2024, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed **è coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 13.693.302,23, 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 520.582,74.

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

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

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

L'ente non ha previsto affidamenti per incarichi di collaborazione autonoma.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non 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. Si invita pertanto l'Ente a dotarsi del regolamento prescritto e a trasmetterlo successivamente alla Corte dei conti.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 86.324.687,22;
- per il 2025 ad euro 60.633.053,35;

- per il 2026 ad euro 48.019.011,10.

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Si ricorda che ogni intervento a prescindere dall'importo deve avere un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 886.888,63	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ 1.500.000,00	€ 3.050.000,00	€ 2.500.000,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.386.888,63	€ 3.550.000,00	€ 3.000.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **ha in essere** i seguenti contratto di PPP:

- Stadio Comunale;
- Parcheggio San Francesco;
- Parcheggio San Gabriele;
- Parcheggio Piazza Dante.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

DESCRIZIONE	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Fondo di riserva	€ 216.821,78	€ 209.073,34	€ 223.229,07

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente 0,33% per il 2024, 0,34% per il 2025 e 0,364% per il 2026.

L'Ente nel 2023 non ha attivato l'anticipazione di tesoriera, pertanto non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo.

8.2. Fondo di riserva di cassa

Per il primo esercizio del bilancio di previsione – come previsto dalla norma - è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di €. 394.391,00, pari allo 0,2% (min 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-quater, del d.Lgs. n. 267/2000.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

  - euro *1.292.211,62* per l'anno 2024;
  - euro *1.283.039,99 per* l'anno 2025;
  - *euro 1.281.683,87 per l'anno* 2026;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

- che l'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del

25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente**;

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 1.292.211,62	€ 1.283.039,99	€ 1.281.683,87

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento 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.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ 180.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00
Fondo oneri futuri			
Fondo perdite società partecipate	€ -	€ -	€ -
Fondo passività potenziali			
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 9.660,00	€ 9.660,00	€ 9.660,00
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati			
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 244.412,74		
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 48.000,00	€ 48.000,00	€ 48.000,00

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **non rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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 **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 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

Rendiconto 2022:

Fondo rischi contenzioso:	€ 3.876.130,00
Fondo oneri futuri:	€ 1.600.000,00
Fondo perdite società partecipate:	€ 0,00
Fondo rischi derivati:	€ 2.034.752,66

Fondo indennità fine mandato: € 18.799,24

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **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:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	39.070.127,42	38.442.349,26	36.775.949,19	34.993.908,19	32.902.021,19
Nuovi prestiti (+)	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.727.778,16	1.666.400,07	1.767.041,00	2.091.887,00	1.693.662,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale fine anno	**38.442.349,26**	**36.775.949,19**	**34.993.908,19**	**32.902.021,19**	**31.208.359,19**

Da normativa emergenziale si rileva che per l'anno 2024 la quota rinviata per sospensione mutui (parte capitale e interessi) ammonta ad € 1.685.366,00.

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 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	458.210,27	460.149,83	474.414,00	1.230.799,00	1.135.507,00
Quota capitale	1.727.778,16	1.666.400,07	1.767.041,00	2.091.887,00	1.693.662,00
Totale fine anno	**2.185.988,43**	**2.126.549,90**	**2.241.455,00**	**3.322.686,00**	**2.829.169,00**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, 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.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	458.210,27	460.149,83	474.414,00	1.230.799,00	1.135.507,00
entrate correnti	63.055.521,61	68.322.217,89	63.055.521,61	68.322.217,89	66.827.468,56
% su entrate correnti	**0,73%**	**0,67%**	**0,75%**	**1,80%**	**1,70%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **prevede** l'estinzione anticipata di prestiti per € 15.000,00 in relazione diretta alle alienazioni di immobili (10%)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 ad esclusione della Ecotedi scarl (partecipazione indiretta) la cui partecipazione è stata dismessa dalla partecipata Te.Am. Spa in data 22/06/2023.

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

perdita:

Società	Perdita
MONTAGNE TERAMANE E AMBIENTE SPA	32.865,00

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende 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 **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 nel 2023.

perdita/diff.valore e costo produzione 2022	Quota ente	Fondo
32.865,00	49,71%	16.338,00
	0,50	**16.338,00**

L'Ente ha provveduto, in data 29.12.2023, con proprio provvedimento n. 67, 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.

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC prot. 91511 del 29/12/2023.

Garanzie rilasciate

Non sono presenti garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

CUP	SINTETICA DESCRIZIONE DEL PROGETTO	AMMINISTRAZIONE CENTRALE TITOLARE D'INTERVENTO	IMPORTO FINANZIATO DAL PNRR (euro)	IMPORTO FINANZIATO DAL PNC (euro)	IMPORTO FINANZIATO DA ALTRE FONTI (euro)	STEP CRONOPROGRAMMA (descrizione sintetica della fase procedurale)	TERMINE MASSIMO PREVISTO
D47H21009210006	RIQUALFICAZIONE PIAZZA MADONNA DELLE GRAZIONE DI FRONDAROLA	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Commissario straordinario del Governo ai fini della ricostruzione nei territori interessati dagli eventi sismici verificatisi a far data dal 24 agosto 2016		€ 300.000,00	€ 0,00	Aggiudicazione lavori	27/10/2022
						Riconsegna lavori	31/03/24
D47H21009210006	RIQUALFICAZIONE PIAZZA DI VALLE SAN GIOVANNI	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Commissario straordinario del Governo ai fini della ricostruzione nei territori interessati dagli eventi sismici verificatisi a far data dal 24 agosto 2016		€ 300.000,00	€ 0,00	Aggiudicazione lavori	03/11/22
						Riconsegna lavori	30/04/24
D47H21009170007	PROGETTO DI INVESTIMENTO SULLA RETE STRADALE A VALERE SUL FONDO COMPLEMENTARE P.N.R.R.	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Commissario straordinario del Governo ai fini della ricostruzione nei territori interessati dagli eventi sismici verificatisi a far data dal 24 agosto 2016		€ 1.495.000,00	€ 0,00	Aggiudicazione lavori	22/07/22
						Riconsegna lavori	31/12/25
D44E22000380006	RAFFORZAMENTO MOBILITÀ CICLISTICA" SUB-INVESTIMENTO "CICLOVIE UR-	PNRR – DM N. 509/2021	€ 3.662.000,00	€ 0,00	€ 0,00	Aggiudicazione lavori	22/12/2023
						Riconsegna lavori	30/03/2026

	BANE"						
D43D21003320004	RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL MERCATO COPERTO DI TERAMO	Presidenza del Consiglio del Ministri - Commissario straordinario del Governo ai fini della ricostruzione nei territori interessati dagli eventi sismici verificatisi a far data dal 24 agosto 2016		€ 5.380.000,00	€ 0,00	Aggiudicazione SIA e lavori	29/12/22
						Riconsegna lavori	31/12/2026
D47H21009230006	PNRR FONDO COMPLEMENTARE SISMA MISURA A.3 LINEA DI INTERVENTO 1 RIQUALIFICAZIONE BORGHI QUARTIERI E FRAZIONI DELLA CITTA' DI TERAMO suddiviso in tre lotti funzionali: a. LOTTO 1 Recupero e riqualificazione pavimentazioni e spazi pubblici nei borghi e centri storici di Forcella Miano e Cavuccio b. LOTTO 2 Miglioramento/implementazione spazi verdi e collettivi in frazioni e quartieri c. LOTTO 3 Miglioramento/implementazione sistema illuminazione in borghi, frazioni e quartieri	Presidenza del Consiglio del Ministri - Commissario straordinario del Governo ai fini della ricostruzione nei territori interessati dagli eventi sismici verificatisi a far data dal 24 agosto 2016		€ 1.410.000,00	€ 0,00	aggiudicazione lavori	23/12/22
						Riconsegna lavori	31/03/2024
D43D21001950001	RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO CINETEATRO COMUNALE DELLA CITTA' DI TERAMO	MINISTERO DELL'INTERNO	€ 10.746.736,00		€ 317.200,00	Aggiudicazione lavori	08/09/23
						Riconsegna lavori	31/12/2026
D43D2100190001	RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL TEATRO ROMANO DI TERAMO II LOTTO	MINISTERO DELL'INTERNO	€ 7.660.000,00	Presentata rinuncia al finanziamento			
D41B21001240001	Lavori di miglioramento sismico e ristrutturazione funzionale del Castello della Monica. Lotto 2	MINISTERO DELL'INTERNO	€ 1.863.816,00	€ 0,00	€ 63.440,00	Aggiudicazione lavori	28/09/23
						Riconsegna lavori	31/12/2026

F49C22000050006	SICUREZZA SISMICA NEI LUOGHI DI CULTO, RESTAURO DEL PATRIMONIO FEC E SITI DI RICOVERO PER LE OPERE D'ARTE	Ministero della Cultura – Segretariato Generale	€ 834.822,81	€ 0,00	€ 0,00	Approvazione PFTE	
D48H22000420006	PNRR – M4C1I1.1 AMPLIAMENTO CON RIQUALIFICAZIONE DELLASILO NIDO LA CASETTA SUL FIUME FINANZIATO DALLUNIONE EUROPEA NEXTGENERATIONEU	Ministero dell'Istruzione e del Merito	€ 1.440.180,50	€ 0,00	€ 0,00	Aggiudicazione lavori	20/06/2023
						Riconsegna lavori	31/12/2026
D41B22001210006	PNRR – M4C1I1.1 – REALIZZAZIONE DI UN POLO DELLINFANZIA NELLA FRAZIONE DI VILLA VOMANO A COMPLETAMENTO DEL POLO SCOLASTICO CONCERNENTE IL CICLO FORMATIVO DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO TE5	Ministero dell'Istruzione e del Merito	€ 1.124.830,70	€ 0,00	€ 0,00	Aggiudicazione lavori	20/06/2023
						Riconsegna lavori	31/12/2026
D41C22000330006	Abilitazione al cloud per le PA Locali	Presidenza del Consiglio dei Ministri -Dipartimento per la Trasformazione Digitale	€ 376.572,00		€ 0,00	Concluso - Rendicontato	01.02.2024
D41F22000270006	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	Presidenza del Consiglio dei Ministri -Dipartimento per la Trasformazione Digitale	€ 250.860,00		€ 0,00	Affidato Completamento previsto 24.10.2024	30/10/23
D41F22000160006	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale (CIE)	Presidenza del Consiglio dei Ministri -Dipartimento per la Trasformazione Digitale	€ 14.000,00		€ 0,00	Affidamento	04.05.2024
D41F22003190006	Piattaforma Notifiche Digitali	Presidenza del Consiglio dei Ministri -Dipartimento per la Tra-	€ 59.966,00		€ 0,00	Concluso	26.07.2023

		sformazione Digitale					
D41F23000420006	ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	Presidenza del Consiglio dei Ministri -Dipartimento per la Trasformazione Digitale	€ 65.556,00		€ 0,00	Affidamento	08.03.2024
D51F22008760006	Piattaforma Nazionale Digitale Dati	Presidenza del Consiglio dei Ministri -Dipartimento per la Trasformazione Digitale	€162.748,00		€ 0,00	AFFIDAMENTO SERVIZIO	14.06.2024
D41F24000010006	Adozione APP IO	Presidenza del Consiglio dei Ministri -Dipartimento per la Trasformazione Digitale	€ 24.024,00		€ 0,00	In attesa di conferma del finanziamento	
D47H21008800006	REALIZZAZIONE DELLA NUOVA PIAZZA DI VILLA MOSCA	Presidenza del Consiglio del Ministri - Commissario straordinario del Governo ai fini della ricostruzione nei territori interessati dagli eventi sismici verificatisi a far data dal 24 agosto 2016		€ 715.000,00	€ 0,00	Aggiudicazione lavori	23/12/2022
						Riconsegna lavori	30/06/2024
D47H21009220006	RIQUALIFICAZIONE E RECUPERO DI PIAZZA GARIBALDI MEDIANTE OPERE DI SISTEMAZIONE ESTERNA E RIPRISTINO FUNZIONALE DELLA SALA IPOGEA E DEI SOTTOPASSI	Presidenza del Consiglio del Ministri - Commissario straordinario del Governo ai fini della ricostruzione nei territori interessati dagli eventi sismici verificatisi a far data dal 24 agosto 2016		€ 1.320.000,00	€ 0,00	Aggiudicazione lavori	29/12/2022
						Riconsegna lavori	30/09/2024
D47H21008850006	RIQUALIFICAZIONE DELLE TRAVERSE LATERALI DEI CORSI SAN GIORGIO, DE MICHETTI E CERULLI	Presidenza del Consiglio del Ministri - Commissario straordinario del Governo ai fini della ricostruzione nei territori interessati dagli eventi sismici verificatisi a far data dal 24 agosto 2016		€ 605.000,00	€ 0,00	Aggiudicazione lavori	28/12/2022
						Riconsegna lavori	30/09/2024
D47H21009180006	RIQUALIFICAZIONE DELLE AREE SPORTIVE POLIFUNZIONALI FRAZIONALI E DI QUARTIERE E ATTREZZATURE A ESSE CONNESSE LOTTO 1_A_Via De Jacobis LOTTO 2_B_Via Maestri del Lavoro LOTTO 3_C_Via Aurini LOTTO 4_D_Via Illuminati LOTTO 5_E_Via della Pace, San Nicolò a Tordino	Presidenza del Consiglio del Ministri - Commissario straordinario del Governo ai fini della ricostruzione nei territori interessati dagli eventi sismici verificatisi a far data dal 24 agosto 2016		€ 478.500,00	€ 0,00	Aggiudicazione lavori	28/12/2022
						Riconsegna lavori	2023
D47H21009200006	AMMODERNAMENTO DELLA CITTADELLA DELLO	Presidenza del Consiglio del Ministri -		€ 220.000,00	€ 0,00	Aggiudicazione lavori	12/12/2022

	SPORT DELL'ACQUAVIVA, MANUTENZIONE PISTA DI PATTINAGGIO	Commissario straordinario del Governo ai fini della ricostruzione nei territori interessati dagli eventi sismici verificatisi a far data dal 24 agosto 2016				Riconsegna lavori	18/07/2023
D47H21009190006	CAMPO SPORTIVO DI VILLA VOMANO *VIA VILLA VOMANO* MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Commissario straordinario del Governo ai fini della ricostruzione nei territori interessati dagli eventi sismici verificatisi a far data dal 24 agosto 2016		€ 660.000,00	€ 0,00	Aggiudicazione lavori	12/12/2022
						Riconsegna lavori	26/07/2023
D45B22000220006	CLUSTER 1 - AMPLIAMENTO IMPIANTO SPORTIVO IN VIA L. DA VINCI	Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per lo sport	1.300.000,00 €			Aggiudicazione lavori	31/07/2023
						Riconsegna lavori	29/07/2024
D44J22000110009	CLUSTER 2 - RIQUALIFICAZIONE PISCINE COMUNALI DELL'IMPIANTO SPORTIVO IN VIA ACQUAVIVA	Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per lo sport	1.000.000,00 €		€ 2.050.000,00	Approvazione della progettazione da porre a base di gara	31/12/2022
						Aggiudicazione lavori	31/04/2024
D48E18000280002	Adeguamento sismico, impiantistico, energetico e funzionale della scuola primaria "San Giorgio"	MINISTERO DELL'INTERNO	3.500.000,00 €	Presentata rinuncia al finanziamento			
D43I22000200001	Efficientamento energetico degli edifici di proprietà pubblica - efficientamento energetico del Parco della Scienza Via De Benedictis 7	MINISTERO DELL'INTERNO	170.000,00 €			Concluso	
D14H22000500006	Housing First	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	€ 710.000,00			PFTE	18/12/2023
D84H22000490006	Stazione di posta – Centro servizi	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	€ 1.090.000,00			PFTE	28/11/2023
D42F22001080006	PNRR – M2C1.1.I1.1 – LINEA MTE11A_00000556 "Polo integrato per la sostenibilità Ambientale e per l'economia circolare della Città di Teramo		€ 795.884.66			affidamento alla Team società in house del Comune di Teramo in qualità di soggetto realizzatore la realizzazione dei lavori	16/11/2023
D48H23001840006	PNRR - M2C4 - Inv.2.2 Investimenti relativi ad opere pubbliche di messa in sicurezza degli edifici e del territorio (articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n.145) "Lavori di		€ 1.540.000.00			PFTE	31/03/2024

	consolidamento e mitigazione del rischio idrogeologico in località Coste Sant'Agostino						
D42E23000160006	PNRR M2C4I2.2 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI DI PROPRIETA' PUBBLICA - ANNO 2024		€ 170.000,00			Affidata la realizzazione dei lavori	29/12/2023
D42F22000880001	PNRR M2C1.1I1.1 – LINEA D'INTERVENTO B LA REALIZZAZIONE DI UN IMPIANTO DI DIGESTIONE ANAEROBICA PER IL TRATTAMENTO DELLA FORSU		€ 28.104.478.70			affidamento alla Team società in house del Comune di Teramo in qualità di soggetto realizzatore la realizzazione dei lavori	29/12/2023
D42F22001090006	PNRR - M2C1.1 I1.1 LINEA INTERVENTO MTE11A - CUP D42F22001090006 - PROGETTO INTEGRATO PER AVVIO SERVIZIO MISURAZIONE RIFIUTO URBANO RESIDUO		€ 1.000.000,00			Firmato atto d'obbligo per la concessione	21/12/2023
D43D23001340004	PNRR - PNC. M5C3 A2.3 - Ordinanza n. 61 PNC del 27 luglio 2023 realizzazione di sistemi centralizzati di produzione e distribuzione intelligente di energia e/o calore da fonti rinnovabili, anche attraverso comunità energetiche per la condivisione			1.567.181.00		Da avviare	

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

CUP	SINTETICA DESCRIZIONE DEL PROGETTO	IMPORTO FINANZIATO DAL PNRR (euro)	IMPORTO FINANZIATO DAL PNC (euro)	ACCONTO RICEVUTO
D47H21009210006	RIQUALFICAZIONE PIAZZA MADONNA DELLE GRAZIONE DI FRONDAROLA		€ 300.000,00	€ 90.000,00
D47H21009210006	RIQUALFICAZIONE PIAZZA DI VALLE SAN GIOVANNI		€ 300.000,00	€ 90.000,00
D47H21009170007	PROGETTO DI INVESTIMENTO SULLA RETE STRADALE A VALERE SUL FONDO COMPLEMENTARE P.N.R.R.		€ 1.495.000,00	€ 390.000,00
D44E22000380006	RAFFORZAMENTO MOBILITÀ CICLISTICA" SUB-INVESTIMENTO "CICLOVIE URBANE"	€ 3.662.000,00	€ 0,00	€ 318.515,40
D43D21003320004	RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL MERCATO COPERTO DI TERAMO		€ 5.380.000,00	€ 1.614.000,00
D47H21009230006	PNRR FONDO COMPLEMENTARE SISMA MISURA A.3 LINEA DI INTERVENTO I RIQUALIFICAZIONE BORGHI QUARTIERI E FRAZIONI DELLA CITTA' DI TERAMO suddiviso in tre lotti funzionali: a. LOTTO 1 Recupero e riqualificazione pavimentazioni e spazi pubblici nei borghi e centri storici di Forcella Miano e Cavuccio b. LOTTO 2 Miglioramento/implementazione spazi verdi e collettivi in frazioni e quartieri c. LOTTO 3 Miglioramento/implementazione sistema illuminazione in borghi, frazioni e quartieri		€ 1.410.000,00	€ 423.000,00
D43D21001950001	RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO CINETEATRO COMUNALE DELLA CITTA' DI TERAMO	€ 10.746.736,00		€ 976.976,00
D43D2100190001	RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL TEATRO ROMANO DI TERAMO II LOTTO	€ 7.660.000,00	Presentata rinuncia al finanziamento	€ 766.000,00
D41B21001240001	Lavori di miglioramento sismico e ristrutturazione funzionale del Castello della Monica. Lotto 2	€ 1.863.816,00	€ 0,00	€ 186.381,60
D47H21008800006	REALIZZAZIONE DELLA NUOVA PIAZZA DI VILLA MOSCA		€ 715.000,00	€ 195.000,00
D47H21009220006	RIQUALIFICAZIONE E RECUPERO DI PIAZZA GARIBALDI MEDIANTE OPERE DI SISTEMAZIONE ESTERNA E RIPRISTINO FUNZIONALE DELLA SALA IPOGEA E DEI SOTTOPASSI		€ 1.320.000,00	€ 360.000,00
D47H21008850006	RIQUALIFICAZIONE DELLE TRAVERSE LATERALI DEI CORSI SAN GIORGIO, DE MICHETTI E CERULLI		€ 605.000,00	€ 165.000,00
D47H21009180006	RIQUALIFICAZIONE DELLE AREE SPORTIVE POLIFUNZIONALI FRAZIONALI E DI QUARTIERE E ATTREZZATURE A ESSE CONNESSE LOTTO 1_A_Via De Jacobis LOTTO 2_B_Via Maestri del Lavoro LOTTO 3_C_Via Aurini LOTTO 4_D_Via Illuminati LOTTO 5_E_Via della Pace, San Nicolò a Tordino		€ 478.500,00	€ 130.500,00
D47H21009200006	AMMODERNAMENTO DELLA CITTADELLA DELLO SPORT DELL'ACQUAVIVA, MANUTENZIONE PISTA DI PATTINAGGIO		€ 220.000,00	€ 60.000,00
D47H21009190006	CAMPO SPORTIVO DI VILLA VOMANO "VIA VILLA VOMANO" MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI		€ 660.000,00	€ 180.000,00
D45B22000220006	CLUSTER 1 - AMPLIAMENTO IMPIANTO SPORTIVO IN VIA L. DA VINCI	€ 1.300.000,00		€ 107.000,00
D44J22000110009	CLUSTER 2 - RIQUALIFICAZIONE PISCINE COMUNALI DELL'IMPIANTO SPORTIVO IN VIA ACQUAVIVA	€ 1.000.000,00		€ 100.000,00
D48E18000280002	Adeguamento sismico, impiantistico, energetico e funzionale della scuola primaria "San Giorgio"	€ 3.500.000,00	Presentata rinuncia al finanziamento	€ 692.000,00
D48H23001840006	PNRR - M2C4 - Inv.2.2 Investimenti relativi ad opere pubbliche di messa in sicurezza degli edifici e del territorio (articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n.145) "Lavori di consolidamento e mitigazione del rischio idrogeologico in località Coste Sant'Agostino	€ 1.540.000,00		€ 308.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione ha 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.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Appaiono complessivamente congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste, fatto presente che per le entrate e le spese relative al servizio raccolta e smaltimento rsu si è fatto riferimento al P.E.F. Tari 2022/2025. Si precisa che il P.E.F. Tari 2024/2027 dovrà essere approvato entro il 30/04/2024.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento.

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 dalla sua 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.

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

L'organo di Revisione raccomanda:

- agli Organi e uffici competenti, con riferimento alle entrate proprie di cui ai titoli I e III del bilancio, di continuare in un'opera di costante monitoraggio dei residui attivi, adottando tempestivamente gli opportuni provvedimenti atti a garantire la riscossione delle proprie entrate;

- con particolare riguardo alle entrate aventi caratteristiche straordinarie (recupero evasione e sanzioni del codice della strada) che l'utilizzo delle stesse avvenga nei limiti degli effettivi incassi

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati fatte salve le osservazioni ed i rilievi espressi nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Bua

Rag. Ascanio Damiani

Dott. Antonio Iulianella