

COMUNE DI MONTEROTONDO

Provincia di Roma

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano De Santis (Presidente)

Dott. Franco Silenzi (Componente)

Dott. Lorenzo Cingolo (Componente)



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 20/04/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

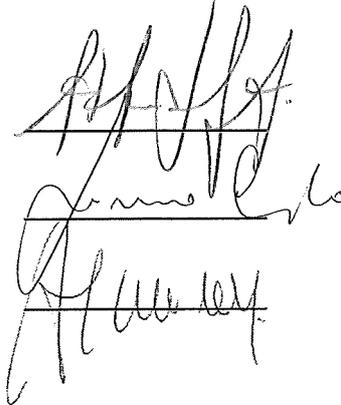
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei 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 Monterotondo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monterotondo li 20/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE



SOMMARIO

PREMESSA..... 4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 4

DOMANDE PRELIMINARI 4

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 5

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 6

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 13

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 14

SPESE IN CONTO CAPITALE..... 21

FONDI E ACCANTONAMENTI 21

INDEBITAMENTO 22

ORGANISMI PARTECIPATI 24

PNRR..... 24

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 28

CONCLUSIONI 29



PREMESSA

I sottoscritti Dott. Stefano De Santis (Presidente), Dott. Lorenzo Cingolo (Componente), Dott. Franco Silenzi (Componente), revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 29/03/2022;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.

– che è stato ricevuto in data 11/04/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 07/04/ 2023 con delibera n. 90, 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 07/04/2023 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.

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Monterotondo registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 41.846 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di revisione prende atto che alla data della presente relazione, la scadenza ultima per l'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 è il 31 maggio 2023 (seduta del 18/04/2023 della Conferenza Stato Città e Autonomie Locali) e pertanto si invita l'Ente a rispettare i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.



L'Organo di revisione rileva 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 si precisa che non è stato presentato entro il 31 luglio il DUP e la relativa nota di aggiornamento entro il 15 novembre di ciascun anno.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, non ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP.

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

Si ricorda che qualora l'Ente non rispetti i termini di legge per l'approvazione del Bilancio, degli strumenti di programmazione e dell'invio dei dati alla BDAP, scatta il divieto di assunzione di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art.9 D.L. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L.160/2016 nel testo modificato dall'art.1 c.904 della L.145/2018 salva la deroga aggiunta nell'ultimo periodo dall'art. 3- ter del D.L. 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

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 non è stata prevista l'applicazione dell' avanzo accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

La Giunta Comunale ha approvato con delibera n. 57 del 09/03/2023 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 04/04/2023 con verbale n.9

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 (+/-)	€ 14.558.782,27
di cui:	
a) Fondi vincolati	-€ 870.892,34
b) Fondi accantonati	-€ 15.834.780,91
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	€ 2.146.890,98

Il disavanzo d'amministrazione 2022 sarà ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'Organo di revisione ha espresso il proprio parere in data 17 aprile 2023.

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2021, ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e destinato.

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 7.574.519,93	€ 7.546.221,83	€ 10.343.582,60
di cui cassa vincolata	€ 2.029.984,59	€ 2.835.802,22	€ 5.183.652,12

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.

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 di amministrazione	€ 1.425.852,17	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 18.519.927,01	€ 30.144.103,77	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 24.386.149,24	€ 25.544.055,98	€ 25.144.055,98	€ 25.144.055,98
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 9.252.207,77	€ 10.392.962,58	€ 7.923.998,17	€ 7.895.376,37
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 4.825.378,47	€ 5.314.640,92	€ 5.075.474,07	€ 5.087.459,73
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 18.451.630,12	€ 7.772.314,27	€ 18.391.584,66	€ 3.224.195,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.168.400,00	€ 1.370.000,00	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 28.250.000,00	€ 28.250.000,00	€ 28.250.000,00	€ 28.250.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 116.279.544,78	€ 118.788.077,52	€ 94.785.112,88	€ 79.601.087,08

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ 926.261,51	€ 715.630,33	€ 715.630,33	€ 715.630,33
Titolo 1 - Spese correnti	€ 39.019.909,11	€ 41.287.846,66	€ 37.887.918,29	€ 37.838.431,27
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 37.212.625,77	€ 37.620.093,55	€ 17.069.733,99	€ 1.946.595,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 870.748,39	€ 914.506,98	€ 861.830,27	€ 850.430,49
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 28.250.000,00	€ 28.250.000,00	€ 28.250.000,00	€ 28.250.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 116.279.544,78	€ 118.788.077,52	€ 94.785.112,88	€ 79.601.087,09

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 a campione che sia stato applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 30.144.103,77
FPV di parte corrente applicato	€ 337.905,49
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 29.806.198,28
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 30.144.103,77
FPV corrente:	€ 337.905,49
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 337.905,49
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 29.806.198,28
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 5.499.439,72
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 24.306.758,56
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	€ 337.905,49
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	€ 337.905,49
Entrata in conto capitale	€ 29.806.198,28
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 29.806.198,28
TOTALE	€ 30.144.103,77

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

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

8

FAL - Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.343.582,60			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	337.905,49	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	715.630,33	715.630,33	715.630,32
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	41.251.659,48	38.143.528,22	38.126.892,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	0,00	41.287.846,66	37.887.918,29	37.838.431,27
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		0,00	-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	2.743.967,84	2.743.967,84	2.743.967,84
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	914.506,98	861.830,27	850.430,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	- 1.328.419,00	- 1.321.860,67	- 1.277.600,00
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⁾	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	1.369.000,00	1.346.000,00	1.346.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	94.400,00	84.400,00	84.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	53.819,00	60.250,67	16.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	29.806.199,28	-	-
		0,00			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	9.142.314,27	18.391.584,66	3.224.195,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00		-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	1.369.000,00	1.346.000,00	1.346.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	94.400,00	84.400,00	84.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	53.819,00	60.250,67	16.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00	37.620.093,55	17.069.733,99	1.946.595,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00		0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00		0,00	0,00

Si ricorda che la RGS Circolare n. 15/2022 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

L'importo di euro 94.400 per il 2023 , di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

ANNO 2023				
Entrata	Spesa	Importo	Servizio	
B.C.	7351/00	€ 20.000,00	PROVVEDITORATO	
440/10	7670/00	€ 27.400,00	VV.UU.	Tit. 3 Entrata
440/10	7680/00	€ 6.000,00	VV.UU.	Tit. 3 Entrata
B.C.	7691/00	€ 8.000,00	VIDEOSORV.	
B.C.	7351/01	€ 10.000,00	PROVVEDITORATO	
1277/00	7352/00	€ 8.000,00	SOFTWARE LL.PP.	Tit. 3 Entrata
1277/00	7353/00	€ 4.500,00	HARDWARE LL.PP.	Tit. 3 Entrata
140/00	735102	€ 3.000,00	HARDWARE TARI	Tit. 1 Entrata
349/00	7335/00	€ 7.500,00	CFP	Contributo Città Metropolitana di Roma
Totale		€ 94.400,00		

L'importo di euro 1.369.000 per il 2023 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

- oneri urbanizzazione per euro 1.219.000
- usi civici per euro 150.000

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato a campione 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

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

Il finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione invita i singoli dirigenti o responsabili dei servizi a monitorare costantemente le previsioni autorizzatorie di cassa e il 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.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 5.183.652,12.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Il D.L. 198/2022 (MILLE PROROGHE 2023) ha previsto l'estensione, fino al 2025, della possibilità di applicare alla parte corrente del bilancio le economie da rinegoziazione.

12

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio, la coerenza tra le entrate e spese non ricorrenti, si basa in particolare sul recupero dell'evasione tributaria e pertanto si ribadisce l'importanza di attuare quanto prima, ogni azione utile al perseguimento degli obiettivi prefissati.

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di programmazione , è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 89 del 07/04/2023 ed è stato redatto con il contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato N. 4/1al D.LGS 118/2011) e per la quale il Collegio con la firma del presente verbale ne rilascia parere favorevole alla sua approvazione.

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 ed è stato adottato dalla Giunta Comunale con delibera n. 6 del 17/01/2023.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

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

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è 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)

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per il triennio 2023-2025 è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 259 del 29/11/2022

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 12.000,00, come da proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 13/04/2023 e di cui il Collegio con la firma del presente verbale ne rilascia parere favorevole alla sua approvazione.

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:

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 6.704.417,35	€ 6.704.417,35	€ 6.704.417,35	€ 6.704.417,35

Il Collegio preso atto della proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 13/04/2023 con la quale sono confermate per il 2023 le aliquote Imu del 2022, con la firma del presente verbale ne rilascia parere favorevole alla sua approvazione.

Si rammenta inoltre che potrebbero intervenire modifiche ai casi di esenzioni e pertanto il Collegio invita l'Ente ad aggiornare o rettificare la regolamentazione del tributo.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 8.288.882,80	€ 8.288.882,80	€ 8.288.882,80
FCDE competenza	€ 2.369.932,94	€ 2.369.932,94	€ 2.369.932,94

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 8.288.882,80, con un aumento di euro 200.000,00 rispetto al rendiconto 2022.

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

15

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi

Imposta di soggiorno	€ 46.562,50	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Tassa concorsi	3.040,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Totale	€ 49.602,50	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00

L'Ente, con deliberazione di Giunta Comunale n. 247 del 15/11/2022 ha approvato le tariffe 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, avviene tramite 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 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 46.257,47	€ 550.000,00		€ 400.000,00		€ 400.000,00	
Altri tributi	€ 496.824,13	€ 850.000,00		€ 600.000,00		€ 600.000,00	

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 989.400,00	€ 989.400,00	€ 989.400,00
sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 989.400,00	€ 989.400,00	€ 989.400,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 243.601,76	€ 243.601,76	€ 243.601,76
Percentuale fondo (%)	24,62%	24,62%	24,62%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione debba essere costantemente monitorata sia per quanto riguarda gli accertamenti che le riscossioni.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 494.700 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 97 del 13/04/2023 la somma di euro 745.798,24 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 34.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 339.499,12
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 33.400,00

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

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

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
censi canoni livelli ecc.	320.000,00	320.000,00	320.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	236.721,00	236.721,00	236.721,00
indennità occupazione alloggi popolari	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	656.721,00	656.721,00	656.721,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	129.617,61	129.617,61	129.617,61
Percentuale fondo (%)	19,74%	19,74%	19,74%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti, ma di tenere costantemente monitorata la situazione ed eventualmente apportare in tempi brevi correzioni al FCDE.

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:

	Rendiconto 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.025.322,83	€ 1.518.500,00	€ 1.444.500,00	€ 1.444.500,00

17

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Rendiconto2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 507.633,10	€ 590.000,00		€ 550.000,00		€ 550.000,00	

L'Ente con deliberazione di Giunta Comunale n. 246 del 15/11/2022 ha approvato le tariffe 2023.

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)	€ 1.473.055,10	€ 874.238,40	537.725,17*
2022 (rendiconto)	€ 1.321.478,10	€ 897.291,38	388.393,17*
2023	€ 1.456.000,00	€ 1.219.000,00	€ 237.000,00
2024	€ 1.456.000,00	€ 1.196.000,00	€ 260.000,00
2025	€ 1.456.000,00	€ 1.196.000,00	€ 260.000,00

*la differenza con l'accertato è confluito nell'avanzo vincolato.

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



B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Rendiconto 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 7.476.345,66	€ 8.342.176,21	€ 8.238.545,01	€ 8.238.545,01
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 476.181,29	€ 559.502,82	€ 557.445,68	€ 557.445,68
103 Acquisto di beni e servizi	€ 19.819.604,49	€ 21.959.514,78	€ 19.978.129,06	€ 19.938.507,26
104 Trasferimenti correnti	€ 5.095.586,23	€ 4.860.981,16	€ 4.308.221,96	€ 4.308.221,96
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 989.444,94	€ 1.000.184,94	€ 974.845,05	€ 941.802,60
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 121.822,46	€ 132.400,00	€ 128.400,00	€ 128.400,00
110 Altre spese correnti	€ 798.788,39	€ 4.433.086,75	€ 3.702.331,53	€ 3.725.508,76
Totale	€ 34.777.773,46	€ 41.287.846,66	€ 37.887.918,29	€ 37.838.431,27

Il Collegio dei Revisori rileva che nella Missione 20 il macroaggregato 110 "Altre spese correnti" presenta uno stanziamento nel Bilancio di previsione 2023 di € 3.355.550,77 composto da:

- Fondo di Riserva € 186.000,00
- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 2.743.967,84
- Fondo di garanzia € 410.582,93
- Fondo Art. 167 comma 3 TUEL € 15.000,00.

Nella Missione 20 lo stesso macroaggregato 110 del Rendiconto della gestione 2022 presenta impegni pari a € 0,00 in quanto i fondi sopraelencati in base alla normativa vigente costituiscono accantonamenti obbligatori nel bilancio di previsione ma su tali fondi non è consentito disporre impegni e pagamenti.

Acquisto beni e servizi

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

Acquisto beni e servizi

	Rendiconto 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 314.359,15	€ 410.059,33	€ 410.059,33	€ 410.059,33
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 318.834,48	€ 328.100,00	€ 328.100,00	€ 328.100,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 907.763,63	€ 775.000,00	€ 925.000,00	€ 905.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 61.623,06	€ 63.320,00	€ 63.320,00	€ 63.320,00
Totale	€ 1.602.580,32	€ 1.576.479,33	€ 1.726.479,33	€ 1.706.479,33

Spese di personale

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

L'Organo di revisione evidenzia che, nonostante come indicato nel DUP sezione PIAO, la capacità di spesa del personale può essere incrementata, si dovrà effettuare un'attenta verifica della sostenibilità finanziaria dell'incremento di tale spesa, al fine di non alterare gli equilibri finanziari ed economici dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 6.711.327,67, 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 607.014,52

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

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

L'importo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 19.080 e riguarda incarichi di collaborazione istituzionale per compensi ai membri del nucleo di valutazione.

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 37.620.093,55;
- per il 2024 ad euro 17.069.733,99;
- per il 2025 ad euro 1.946.595,00;

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.

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 186.000,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;
- anno 2024 - euro 170.694,73 pari allo 0,45% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 208.871,96 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 186.000,00 inserendo lo stesso importo del fondo di riserva di competenza .
- 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 2.743.967,84 per l'anno 2023;
 - euro 2.743.967,84 per l'anno 2024;
 - euro 2.743.967,84 per l'anno 2025;

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

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

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.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, è congruo rispetto anche a quanto già accantonato in sede di Rendiconto 2022 e segnalato con nota prot. n. 9216 del Segretario Generale del 20/02/2023 .

Si ribadisce comunque di porre particolare attenzione all'andamento del contenzioso e ove si ravvisi un maggior rischio di soccombenza, di procedere immediatamente ad un incremento dell'accantonamento al relativo fondo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per un importo di euro 425.582,93 per il 2023 ed euro 15.000 per il 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 prende atto che:

- con delibera di Giunta Comunale n. 42 del 21/02/2023 , l'ente aveva previsto un accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali per l'annualità 2023 è pari ad € 376.680,81;
- che le spese destinate all'acquisto di beni e servizi sulla base dei dati contabili iscritti nel bilancio di previsione 2023/2025 sono pari ad € 8.211.658,66 con esclusione di quelle che utilizzano risorse con specifici vincoli di destinazione;
- che la percentuale di accantonamento è pari al 5% delle spese destinate all'acquisto di beni e servizi sopraindicate;
- che alla luce delle informazioni esposte l'accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali per l'annualità 2023 è pari ad € 410.582,93 ed è indicato nella missione 20, programma 3 .

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'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	23.807.607,78	23.364.393,59	23.177.635,20	23.579.309,22	22.657.228,28
Nuovi prestiti (+)	321.600,00	628.400,00	1.370.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	764.814,19	815.158,39	914.506,98	861.830,27	850.430,49
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	53.819,00	60.250,67	16.000,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale fine anno	23.364.393,59	23.177.635,20	23.579.309,22	22.657.228,28	21.790.797,79

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:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	1.015.966,93	989.444,94	970.184,74	944.184,94	911.802,60
Quota capitale	764.814,19	815.158,39	914.506,98	861.830,27	850.430,49
Totale fine anno	1.780.781,12	1.804.603,33	1.884.691,72	1.806.015,21	1.762.233,09

23

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 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.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	1.015.966,93	989.444,94	970.184,74	944.184,94	911.802,60
entrate correnti	33.428.798,25	36.487.873,79	34.979.098,23	37.466.327,06	41.251.659,48
% su entrate correnti	3,04%	2,71%	2,77%	2,52%	2,21%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita anche per i bilanci 2022, così come da nota prot. 992 del 17/04/2023 dell'APM Azienda Pluriservizi Monterotondo e da nota prot. 22 del 19/04/2023 della Fondazione lcm

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.

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 67 del 20/12/2022, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

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:

Servizio responsabile dell'Intervento	Ambito	Linea di intervento	Importo finanziato con fondi PNRR	Descrizione delle azioni previste	Target	Valore Pubblico
SERVIZIO SISTEMI INFORMATIVI, URP PROTOCOLLO	Digitalizzazione	1.2 - Abilitazione al Cloud per le PA Locali 1.4.1 - Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici 1.4.3 - Adozione APP IO 1.4.3 - Adozione piattaforma pagoPA 1.4.4 - SPID e CIE 1.4.5 - Piattaforma Notifiche Digitali	€ 665.673,00	Affidamento di lavori, servizi e forniture	Implementazione dei progetti citati nei tempi previsti dai bandi	incremento della digitalizzazione ed aumento della qualità e quantità dei servizi al cittadino
SERVIZIO POLITICHE SOCIALI	MISSIONE 5 "Inclusione e coesione"	Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini Percorsi di autonomia per persone con disabilità Housing temporaneo Stazioni di posta	€ 2.516.500,00	Avvio di procedura di co-programmazione e co-progettazione mediante manifestazione di interesse rivolta a Enti del Terzo Settore Appalto per individuazione del Soggetto deputato ai	Linea 1.1.1 : 30 Famiglie Target nel triennio Linea 1.2 : 10 beneficiari Linea 1.3.1 : 33 nuclei Linea 1.3.2 : 120 utenti presi in carico nel triennio	Ridisegno servizi al cittadino



				lavori di ristrutturazione alloggi		
SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE	Missione M2. C4. 2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio, l'efficientamento energetico dei comuni"	Intervento di messa in sicurezza rischio idrogeologico via Fossetto dello Scoppio	euro 500.000,00	Affidamento lavori: procedura negoziata espletata in data 26.07.2022 da parte della SUA di Città Metropolitana di Roma Capitale. Efficacia aggiudicazione interenuta in data 20/10/2022. Nel mese di gennaio 2023 è prevista la stipula del contratto d'appalto	Bando di gara entro il 3 luglio 2022. La gara è già stata espletata dalla SUA di Città Metropolitana di Roma Capitale.	Messa in sicurezza da rischio idrogeologico
SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE	Missione M2. C4. I 2.2 "Interventi rivoluzione verde e transizione ecologica - tutela del territorio e della riserva idrica - valorizzazione del territorio"	Messa in sicurezza strade Centro Storico	Euro 110.000,00 (euro 100.000,00 DM 8 novembre 2021 - euro 10.000,00 (10%) DM 28 luglio 2022)	Stipula contratti servizi e lavori, avvio lavori, approvazione SAL, stato finale e regolare esecuzione, rendicontazione.	Procedura di gara da avviare (pubblicazione del bando) entro il 22/11/2022 (Pubblicazione avvenuta il 16/11/2022)	Messa in sicurezza e manutenzione strade
SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE	Missione M2. C4. I 2.2 "rivoluzione verde e transizione ecologica - tutela del territorio e della riserva idrica - valorizzazione del territorio"	Riqualificazione del Centro Storico attraverso la manutenzione di strade, marciapiedi e abbattimento barriere architettoniche	Euro 110.000,00 (euro 100.000,00 DM 8 novembre 2021 - euro 10.000,00 (10%) DM 28 luglio 2022)	Stipula contratti, avvio lavori, approvazione SAL, stato finale e regolare esecuzione, rendicontazione.	Procedura di gara da avviare (pubblicazione del bando) entro il 22/11/2022 (Pubblicazione avvenuta il 16/11/2022)	Messa in sicurezza e manutenzione strade
SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE	missione 2 - componente 4 - investimento 2.2 "rivoluzione verde e transizione ecologica - tutela del territorio e della riserva idrica - valorizzazione del territorio"	Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza strade e marciapiedi comunali	€ 450.000,00 + 10% (per avvio gara entro dicembre 2022) = € 495.000,00	aggiudicazione lavori stipula contratto avvio lavori	marzo 2023 - avvio procedure di affidamento lavori (10 mesi dal 22/11/2021 + 3 mesi di proroga + 3 mesi per gare svolte in sua) per incremento del contributo del 10% "avvio delle procedure di gara entro dicembre 2022" (opere indifferibili)- obiettivo raggiunto	messa in sicurezza strade e marciapiedi
SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E	Missione M5. C2. I 2.3 "Programma innovativo	Progetto di completamento del Centro Servizi:	Euro 2.748.804,00	Affidamento lavori: gara in corso di	Traguardo quantitativo da raggiungere	Completamento Centro Servizi

MANUTENZIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE	nazionale per la qualità dell'abitare" ID PINQUA 493	completamento finiture, realizzazione nuovi impianti tecnologici. Importo totale del progetto euro 3.346.751,26		espletamento da parte della SUA di Città Metropolitana di Roma Capitale (procedura aperta con scadenza gara prevista per il giorno 16/01/2023)	tramite il progetto entro il 31/12/2023	
SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE	Missione 4. C1. I 1.1 "Piano per gli asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione per la prima infanzia"	Progetto di riqualificazione funzionale e messa in sicurezza asilo nido comunale L'Aquilone in via S.Anna di Stazzema. Prevedono essenzialmente: 1) lavori di adeguamento sismico e messa in sicurezza 2) rifacimento impianti tecnologici	Euro 996.000,00	Affidamento servizio di progettazione Affidamento appalto lavori	Aggiudicazione lavori entro il 31/05/2023	Lavori di riqualificazione funzionale e messa in sicurezza asilo nido comunale L'Aquilone
SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE	Missione M4. C1. I 3.3 "Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione edilizia scolastica - Piano sisma 120"	Progetto di adeguamento sismico Istituto comprensivo "ESPAZIA"	Euro 2.900.000,00	Servizio progettazione esecutiva: in corso (progetto definitivo approvato) Affidamento appalto lavori: pubblicazione gara da parte della SUA di Città Metropolitana di Roma Capitale prevista per il mese di aprile 2023.	Affidamento lavori entro il 15.09.2023 Avvio lavori entro il 30.11.2023	Adeguamento sismico Istituto comprensivo "ESPAZIA"
SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE	Missione 5 - Componente 2 - Investimento 2.3	Lavori di realizzazione sovrappasso pedonale in via dell' Aeronautica	€ 1.191.060,00	- Affidamento della progettazione che sarà effettuato dal Comune di Monterotondo - Gara di appalto per l'affidamento dei lavori che sarà effettuata dalla SUA della città Metropolitana di Roma Capitale.	Bando di gara entro il 01/07/2023.	Realizzazione di un sovrappasso pedonale .
SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE	Missione 5 - Componente 2 - Investimento 2.3	Lavori di Riqualificazione aree da destinare a parchi pubblici nel	€ 5.375.109,68	- Affidamento della progettazione che sarà	Bando di gara entro il 01/07/2023.	Riqualificazione di aree da destinare a verde pubblico

PATRIMONIO IMMOBILIARE		quartiere di Monterotondo Scalo		effettuato dal Comune di Monterotondo - Gara di appalto per l'affidamento dei lavori che sarà effettuata dalla SUA della città Metropolitana di Roma Capitale.		nel quartiere di Monterotondo Scalo.
SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE	Missione 5 - Componente 2 - I. 2.3	Programma di recupero e razionalizzazione degli immobili e degli alloggi ERP - Via Aniene (Lotto C9 - Manutenzione straordinaria per efficientamento energetico	Costo totale € 1.982.546,24, di cui 1.437.546,24 finanziato dal PNRR ed € 545.000,00 finanziato dalla Regione Lazio	- Affidamento della progettazione che sarà effettuato dal Comune di Monterotondo - Gara di appalto per l'affidamento dei lavori che sarà effettuata dalla SUA della città Metropolitana di Roma Capitale.	Bando di gara entro il 01/07/2023.	Riqualificazione di un edificio destinato ad alloggi ERP.
SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE	Missione 5 - Componente 2 - Investimento 2.1	Rigenerazione urbana area di ingresso alla Città di Monterotondo	Costo totale € 4.805.871,00 finanziato dal PNRR.	- Affidamento della progettazione che sarà effettuato dal Comune di Monterotondo - Gara di appalto per l'affidamento dei lavori che sarà effettuata dalla SUA della città Metropolitana di Roma Capitale.	Bando di gara entro il 01/07/2023.	Realizzazione di una Piazza pedonale e di un' autorimessa interrata.

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 appaiono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

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

L'Organo di revisione prende atto che con nota del 12/04/2023 a firma del Segretario Generale, l'Ente ha fornito agli uffici interessati, indicazioni idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

In relazione al PNRR si invita l'Ente a porre particolare attenzione sull'organizzazione della struttura amministrativa, la quale deve avere piena consapevolezza su come impostare, monitorare e controllare i target e cronoprogrammi già definiti nei bandi o nei decreti ministeriali.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti osserva e suggerisce:

sul fronte delle spese correnti :

- vigilare sui contratti per prestazioni di beni e servizi a causa dei forti rincari per la crisi energetica;
- attivare le spese vincolate a determinate entrate solo in presenza degli accertamenti e degli incassi;
- prima di impegnare gli stanziamenti di spesa monitorare costantemente gli equilibri , dando al bilancio una sufficiente elasticità di manovra;

sul fronte delle entrate correnti :

- procedere ad un costante monitoraggio di tutte le entrate tributarie ed extratributarie al fine del loro accertamento e incasso;
- procedere ad un costante monitoraggio dei residui attivi correnti;
- sottoporre ad una verifica il fondo crediti di dubbia esigibilità al fine di evitare forti squilibri finanziari;
- intensificare l'attività di lotta all'evasione dei tributi comunali

sugli equilibri di cassa:

- particolare attenzione poi dovrà essere posta sugli equilibri di cassa tenuto conto che l'Ente potrebbe essere chiamato anche ad anticipare con risorse proprie i pagamenti PNRR , oltre che a dover garantire la copertura di eventuali cofinanziamenti.

sulla programmazione:

- si consiglia di rispettare la data di presentazione del Dup e dell'eventuale nota di aggiornamento, in quanto esso è da considerarsi come un elemento centrale per la programmazione per l'ente locale. La sua corretta e più completa elaborazione sono elementi imprescindibili per un corretto controllo di gestione.

CONCLUSIONI

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

- 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

