

*COMUNE DI TRIESTE*

*Regione Autonoma FRIULI VENEZIA GIULIA*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Omero Leiter, Presidente

Ave Chinetti, Componente

Alessandro Mitri, Componente

# L'ORGANO DI REVISIONE

Allegato al Verbale n. 20 del 12 dicembre 2022

## PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- 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 TRIESTE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 12 dicembre 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Omero Leiter, \_\_\_\_\_

Ave Chinetti, \_\_\_\_\_

Alessandro Mitri, \_\_\_\_\_

## **SOMMARIO**

|   |               |
|---|---------------|
| <b>Premessa</b>   | <i>pag. 4</i> |
| <b>Notizie Generali sull'Ente</b>   | <i>pag. 4</i> |
| <b>Domande Preliminari</b>  | <i>pag. 4</i> |
| <b>Equilibri Finanziari nel Bilancio di Previsione 2023-2025</b>          | <i>pag. 6</i> |
| <b>Bilancio di Previsione 2023-2025</b>                                   | <i>pag. 7</i> |
| <b>Verifica coerenza delle Previsioni</b>                                 | <i>pag.12</i> |
| <b>Verifica attendibilità e congruità delle Previsioni anno 2023-2025</b> | <i>pag.14</i> |
| <b>Spese in Conto Capitale</b>  | <i>pag.21</i> |
| <b>Fondi e accantonamenti</b>   | <i>pag.23</i> |
| <b>Indebitamento</b>  | <i>pag.26</i> |
| <b>Organismi partecipati</b>  | <i>pag.28</i> |
| <b>PNRR</b>   | <i>pag.29</i> |
| <b>Osservazioni e suggerimenti</b>  | <i>pag.31</i> |
| <b>Conclusioni</b>  | <i>pag.33</i> |

## PREMESSA

I **sottoscritti** Omero Leiter, Ave Chinetti, Alessandro Mitri **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 26\_05\_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 24 novembre lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta Comunale in data 23 novembre 2022 con delibera n. 594, 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 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 22 novembre 2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

4

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Trieste registra una popolazione al 01.01.2022, di n 199.991 abitanti.

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

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente provvede all'adozione degli strumenti di programmazione congiuntamente alla predisposizione del progetto di Bilancio di previsione e alla sua successiva adozione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, effettuerà il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **è stata prevista** l'applicazione di euro 26.730.078,60 di avanzo vincolato presunto.

**E' stato** allegato il prospetto A2 relativo all'applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate.

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

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.16 del 28 aprile 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 26/04/2022 con verbale sottoscritto digitalmente ed allegato alla deliberazione.

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

|   | 31/12/2021            |
|---|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 151.845.557,24        |
| di cui:                                 |                       |
| a) Fondi vincolati                      | 63.186.252,28         |
| b) Fondi accantonati                    | 59.519.920,33         |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 19.325.026,15         |
| d) Fondi liberi                         | 9.814.358,48          |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>151.845.557,24</b> |

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 68.213.657,17 così dettagliato:

|                                     |                 |
|-------------------------------------|-----------------|
| • Quote accantonate                 | 4.788.785,05 €  |
| • Quote vincolate                   | 36.715.819,10 € |
| • Quote destinate agli investimenti | 16.894.654,94 € |
| • Quote disponibili                 | 9.814.358,48 €  |

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

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

#### **Situazione di cassa**

|                                    | 2020           | 2021           | 2022           |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Disponibilità:                     | 207.976.658,06 | 243.134.157,34 | 182.294.731,25 |
| di cui cassa vincolata             | 73.716.739,07  | 72.671.734,68  | 73.213.589,30  |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00           | 0,00           | 0,00           |

Il dato 2022 è stimato in data 2 dicembre 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

| TITOLO          | DENOMINAZIONE                             | PREVISIONI            | PREVISIONI            | PREVISIONI            | PREVISIONI            |
|-----------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                 |   | DEFINITIVE 2022       | ANNO 2023             | ANNO 2024             | ANNO 2025             |
|                 | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>TITOLO 1</b> | <b>SPESE CORRENTI</b>                     | 378.857.973,87        | 354.314.992,16        | 346.460.414,35        | 346.535.274,56        |
| <b>TITOLO 2</b> | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>            | 297.880.950,70        | 308.770.961,22        | 123.456.093,16        | 36.799.698,48         |
|                 | <i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA'</i>  |                       |                       |                       |                       |
| <b>TITOLO 3</b> | <b>FINANZIARIE</b>                        | 550.000,00            | 250.000,00            | 250.000,00            | 250.000,00            |
| <b>TITOLO 4</b> | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>               | 4.679.925,21          | 4.823.400,52          | 4.926.932,07          | 5.088.866,20          |
|                 | <i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO</i> |                       |                       |                       |                       |
| <b>TITOLO 5</b> | <b>TESORIERE/CASSIERE</b>                 | 40.000.000,00         | 40.000.000,00         | 40.000.000,00         | 40.000.000,00         |
|                 | <i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI</i> |                       |                       |                       |                       |
| <b>TITOLO 7</b> | <b>GIRO</b>                               | 148.491.360,00        | 148.345.360,00        | 148.345.360,00        | 148.345.360,00        |
|                 | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>           | <b>870.460.209,78</b> | <b>856.504.713,90</b> | <b>663.438.799,58</b> | <b>577.019.199,24</b> |

7

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

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

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

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

| Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2023  | Importo 2023        | Importo 2022        |
|--|---------------------|---------------------|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA   | 31.930.747,72       | 66.937.882,12       |
| <b>FPV di parte corrente applicato</b>   | 5.748.775,23        | 7.613.882,30        |
| <b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>                                 | 24.552.415,85       | 51.711.954,80       |
| <b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>                      | 1.629.556,64        | 7.612.045,02        |
| <b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>  | 0,00                | 0,00                |
| FPV DETERMINATO IN SPESA   | 4.433.915,59        | 5.136.573,98        |
| <b>FPV corrente:</b>   | <b>4.219.935,85</b> | <b>4.177.935,85</b> |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 0,00                | 0,00                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 4.219.935,85        | 4.177.935,85        |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>  | <b>213.979,74</b>   | <b>958.638,13</b>   |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 213.979,74          | 958.638,13          |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00                | 0,00                |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 0,00                | 0,00                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00                | 0,00                |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>                                  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |

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

### ***Verifica degli equilibri anni 2023-2025***

L'Organo di revisione ha verificato:

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

### ***FAL – Fondo anticipazione liquidità***

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO<br>2023 | COMPETENZA ANNO<br>2024 | COMPETENZA ANNO<br>2025 |
|--|-----|---|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 182.294.731,25  |                         |                         |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) | 5.748.775,23  | 4.219.935,85            | 4.219.935,85            |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) | 345.231.612,54  | 343.625.405,66          | 343.877.652,05          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | 3.768.820,64  | 3.752.820,64            | 3.736.820,64            |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-) | 354.314.992,16  | 346.460.414,35          | 346.535.274,56          |
| <i>di cui:</i>   |     |   |                         |                         |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>   |     | 4.219.935,85  | 4.219.935,85            | 4.219.935,85            |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   |     | 11.393.866,45   | 11.404.107,61           | 11.404.107,61           |
| 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  | (-) | 4.823.400,52  | 4.926.932,07            | 5.088.866,20            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>   |     | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>-4.389.184,27</b>                                      | <b>210.815,73</b>       | <b>210.267,78</b>       |
| <b>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</b> |     |   |                         |                         |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2)  | (+) | 4.600.000,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00  |                         |                         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 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   | (-) | 210.815,73  | 210.815,73              | 210.267,78              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>  |     |   |                         |                         |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)  | (+) | 22.130.078,60   | -                       | -                       |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+) | 26.181.972,49   | 213.979,74              | 108.979,74              |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 264.266.915,04  | 127.034.118,33          | 40.467.271,60           |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (-) | 3.768.820,64  | 3.752.820,64            | 3.736.820,64            |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-) | 250.000,00  | 250.000,00              | 250.000,00              |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di   | (-) | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |

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

|   |     |                      |                   |               |
|---|-----|----------------------|-------------------|---------------|
| medio-lungo termine   |     |                      |                   |               |
| 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                              | (+) | 210.815,73           | 210.815,73        | 210.267,78    |
| 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  | (-) | 308.770.961,22       | 123.456.093,16    | 36.799.698,48 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>  |     | <i>213.979,74</i>    | <i>108.979,74</i> | <i>0,00</i>   |
| 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          |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                      |                   |               |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | 250.000,00           | 250.000,00        | 250.000,00    |
| 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  | (-) | 250.000,00           | 250.000,00        | 250.000,00    |
| 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          |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |                      |                   |               |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>   |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):</b>   |     |                      |                   |               |
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     | <b>0,00</b>          | 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 | (-) | 4.600.000,00         |                   |               |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>   |     | <b>-4.600.000,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>   |

L'importo di euro 210.815,73 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da fitti derivanti dal patrimonio immobiliare.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** 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 73.213.589,30, dato stimato alla data del 2 dicembre 2022.

#### Utilizzo proventi alienazioni

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

11

L'Ente **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** fin dal 2022 della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

#### La nota integrativa

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

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del DUP (Documento Unico di Programmazione)

L'Organo di revisione sul Documento Unico di Programmazione esprime il parere con il presente verbale attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

#### Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

12

#### 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 non 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, ma è stato inserito nel DUP 2023-2025 (schema del DUP approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n° 593 del 23 novembre 2022) e rientrerà nel PIAO, di prossima approvazione entro il 31 gennaio 2023.

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.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

Sul piano l'Organo di revisione prende atto che lo stesso è contenuto nel DUP 2023-2025.

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

### **Programma degli incarichi**

L'Organo di revisione ha verificato che il programma degli incarichi è allegato al DUP 2023-2025

### **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'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

Soglia di esenzione 12.500 euro

- fino a 12.500 euro: 0,00%
- oltre 12.500 euro: 0,80%

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

#### **IMU**

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto delle eventuali esenzioni previste dalla normativa corrente:

|               | <b>Esercizio<br/>2022 (assestato)</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|---------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU           | 48.118.940,03                         | 49.344.480,41              | 49.344.480,41              | 49.344.480,41              |
| <b>Totale</b> | <b>48.118.940,03</b>                  | <b>49.344.480,41</b>       | <b>49.344.480,41</b>       | <b>49.344.480,41</b>       |

#### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|      | <b>Esercizio<br/>2022 (assestato)</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI | 38.646.183,26                         | 40.582.523,00              | 41.996.291,00              | 41.996.291,00              |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 40.582.523,00, con un aumento di euro 1.936.339,74 rispetto alle previsioni definitive 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), così come recepite dall'Autorità Unica per i Servizi Idrici e i Rifiuti (AUSIR).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 2.263.068,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 850.737,00;
- il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema pagoPA.

### Altri Tributi Comunali

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

| <i>Altri Tributi</i> | <b>Esercizio<br/>2022 (asestato)</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|----------------------|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Imposta di scopo     | 0,00                                 | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Imposta di soggiorno | 1.110.500,00                         | 1.110.000,00               | 1.110.000,00               | 1.110.000,00               |
| Contributo di sbarco | 0,00                                 | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Altri (specificare)  | 0,00                                 | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>Totale</b>        | <b>1.110.500,00</b>                  | <b>1.110.000,00</b>        | <b>1.110.000,00</b>        | <b>1.110.000,00</b>        |

15

Nel Bilancio di Previsione non è indicato l'ammontare del gettito previsto per la copertura di spese di investimento non essendo queste ultime ancora state programmate per il triennio, nel corso del 2022 erano state previste entrate per spese di investimento pari ad Euro 598.500,00.

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

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

## Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo             | Accertamento<br>2021 | Residuo<br>2021 | Assestato<br>2022   | Previsione<br>2023  | Previsione<br>2024  | Previsione<br>2025  |
|---------------------|----------------------|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| ICI                 | 427.609,14           | 0,00            | 500.000,00          | 500.000,00          | 0,00                | 0,00                |
| IMU                 | 3.778.299,21         | 0,00            | 3.854.665,19        | 4.291.256,77        | 4.491.256,77        | 4.491.256,77        |
| TASI                | 459.230,91           | 0,00            | 400.000,00          | 400.000,00          | 400.000,00          | 400.000,00          |
| ADDIZIONALE IRPEF   | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TARI                | 157.830,89           | 0,00            | 1.000.000,00        | 445.573,17          | 0,00                | 0,00                |
| TOSAP               | 18,44                | 0,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | 95.421,94            | 0,00            | 241.719,79          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| ALTRI TRIBUTI       | 0,00                 | 0,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale</b>       | <b>4.918.410,53</b>  | <b>0,00</b>     | <b>5.996.384,98</b> | <b>5.636.829,94</b> | <b>4.891.256,77</b> | <b>4.891.256,77</b> |

FONDO CREDITI

DUBBIA ESIGIBILITA'

(FCDE)

**839.010,93**    **262.447,47**    **0,00**    **0,00**

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

## Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|                                   | Previsione<br>2023  | Previsione<br>2024  | Previsione<br>2025  |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | 6.300.000,00        | 6.300.000,00        | 6.300.000,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>6.300.000,00</b> | <b>6.300.000,00</b> | <b>6.300.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | 1.690.816,84        | 1.690.816,84        | 1.690.816,84        |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>26,84%</b>       | <b>26,84%</b>       | <b>26,84%</b>       |

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 2.130.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 710.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

La Giunta ha destinato euro 283.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 583.500,00

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 2.256.500,00

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:

|   | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Fitti attivi, canoni di locazione e canoni patrimoniali | 10.932.055,86              | 10.988.860,86              | 10.984.591,49              |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>                         | <b>10.932.055,86</b>       | <b>10.988.860,86</b>       | <b>10.984.591,49</b>       |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                        | 733.365,22                 | 706.788,77                 | 706.620,58                 |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                            | <b>6,71%</b>               | <b>6,43%</b>               | <b>6,43%</b>               |

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

## Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

17

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

| <b>Servizio</b>                         | <b>Entrate/<br/>proventi<br/>Prev. 2023</b> | <b>Spese/costi<br/>Prev. 2023</b> | <b>%<br/>copertura 2023</b> |
|---|---|-----------------------------------|-----------------------------|
| Asilo nido                              | 3.183.145,00                                | 7.517.239,47                      | 42,34%                      |
| Casa riposo anziani                     | 10.311.588,40                               | 17.198.280,43                     | 59,96%                      |
| Fiere e mercati                         | 675.000,00                                  | 1.736.464,81                      | 38,87%                      |
| Mense scolastiche                       | 3.195.000,00                                | 6.924.258,26                      | 46,14%                      |
| Musei, pinacoteche, spettacoli e mostre | 1.638.228,02                                | 12.324.661,97                     | 13,29%                      |
| Colonie e soggiorni stagionali          | 120.000,00                                  | 1.510.522,71                      | 7,94%                       |
| Corsi extrascolastici                   | 1.178.143,35                                | 10.403.669,50                     | 11,32%                      |
| Impianti sportivi                       | 959.661,56                                  | 3.295.021,21                      | 29,12%                      |
| Parchimetri                             | 0,00  | 0,00                              | n.d.                        |
| Servizi turistici                       | 133.000,00                                  | 216.463,31                        | 61,44%                      |
| Trasporti funebri                       | 0,00  | 0,00                              | n.d.                        |
| Uso locali non istituzionali            | 0,00  | 0,00                              | n.d.                        |
| Centro creativo                         | 0,00  | 0,00                              | n.d.                        |
| Altri Servizi                           | 0,00  | 434.780,96                        | 0,00%                       |
| <b>Totale</b>                           | <b>21.393.766,33</b>                        | <b>61.561.362,63</b>              | <b>34,75%</b>               |

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

| Servizio                                      | Previsione Entrata 2023 | FCDE 2023         | Previsione Entrata 2024 | FCDE 2024         | Previsione Entrata 2025 | FCDE 2025         |
|---|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| Asilo nido                                    | 3.183.145,00            | 37.640,84         | 3.233.145,00            | 38.424,59         | 3.233.145,00            | 38.424,59         |
| Casa riposo anziani                           | 10.311.588,40           | 139.471,51        | 10.311.588,40           | 139.471,51        | 10.311.588,40           | 139.471,51        |
| Fiere e mercati                               | 675.000,00              | 65.959,56         | 675.000,00              | 65.959,56         | 675.000,00              | 65.959,56         |
| Mense scolastiche                             | 3.195.000,00            | 4.558,40          | 3.245.000,00            | 4.631,10          | 3.245.000,00            | 4.631,10          |
| Musei,<br>pinacoteche,<br>spettacoli e mostre | 1.638.228,02            | 68.213,76         | 1.568.228,02            | 68.213,76         | 1.568.228,02            | 68.213,76         |
| Colonie e soggiorni stagionali                | 120.000,00              | 8.138,72          | 120.000,00              | 8.138,72          | 120.000,00              | 8.138,72          |
| Corsi extrascolastici                         | 1.178.143,35            | 99.431,15         | 1.162.143,35            | 99.431,15         | 1.146.153,35            | 99.431,15         |
| Impianti sportivi                             | 959.661,56              | 16.232,17         | 959.661,56              | 16.232,17         | 959.661,56              | 16.232,17         |
| Parchimetri                                   | 0,00                    | 0,00              | 0,00                    | 0,00              | 0,00                    | 0,00              |
| Servizi turistici                             | 133.000,00              | 40.779,72         | 133.000,00              | 40.779,72         | 133.000,00              | 40.779,72         |
| Trasporti funebri                             | 0,00                    | 0,00              | 0,00                    | 0,00              | 0,00                    | 0,00              |
| Uso locali non istituzionali                  | 0,00                    | 0,00              | 0,00                    | 0,00              | 0,00                    | 0,00              |
| Centro creativo                               | 0,00                    | 0,00              | 0,00                    | 0,00              | 0,00                    | 0,00              |
| Altri servizi                                 | 0,00                    | 0,00              | 0,00                    | 0,00              | 0,00                    | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>21.393.766,33</b>    | <b>480.425,82</b> | <b>21.407.766,33</b>    | <b>481.282,27</b> | <b>21.391.776,33</b>    | <b>481.282,27</b> |

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

18

L'organo esecutivo in sede di deliberazione del bilancio di previsione ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 34,75 %, considerate le uscite per gli asili nido al 50% come previsto dalla normativa.

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 480.252,82 (anno 2023).

### Canone Unico Patrimoniale

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

|                           | Esercizio 2022 (assestato) | Previsione 2023     | Previsione 2024     | Previsione 2025     |
|---------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Canone Unico Patrimoniale | 5.199.000,00               | 5.558.319,00        | 5.838.319,00        | 5.838.319,00        |
| <b>Totale</b>             | <b>5.199.000,00</b>        | <b>5.558.319,00</b> | <b>5.838.319,00</b> | <b>5.838.319,00</b> |

## 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) | 1.331.464,41 | 0,00           | 1.331.464,41        |
| 2022 (assestato)  | 2.852.650,42 | 0,00           | 2.852.650,42        |
| 2023              | 2.515.528,65 | 0,00           | 2.515.528,65        |
| 2024              | 1.461.988,98 | 0,00           | 1.461.988,98        |
| 2025              | 1.426.049,42 | 0,00           | 1.426.049,42        |

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:

| MACROAGGREGATI DI SPESA |  | Previsioni Def. 2022  | Previsioni 2023       | Previsioni 2024       | Previsioni 2025       |
|-------------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 101                     | Redditi da lavoro dipendente   | 106.960.141,20        | 106.174.263,52        | 105.844.263,52        | 105.844.263,52        |
| 102                     | Imposte e tasse a carico dell'ente                                       | 5.284.209,13          | 5.144.340,88          | 5.144.340,88          | 5.144.340,88          |
| 103                     | Acquisto di beni e servizi   | 183.240.858,96        | 178.159.023,50        | 176.640.307,03        | 176.984.450,73        |
| 104                     | Trasferimenti correnti   | 42.908.221,25         | 32.462.620,37         | 27.194.915,25         | 27.147.915,25         |
| 105                     | Trasferimenti di tributi   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 106                     | Fondi perequativi  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 107                     | Interessi passivi  | 3.762.875,94          | 3.738.601,81          | 3.558.114,30          | 3.357.772,68          |
| 108                     | Altre spese per redditi da capitale<br>Rimborsi e poste correttive delle | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 109                     | entrate  | 16.366.778,06         | 7.639.663,08          | 7.132.678,97          | 7.132.678,97          |
| 110                     | Altre spese correnti   | 22.315.158,33         | 20.996.479,00         | 20.945.794,40         | 20.923.852,53         |
|                         | <b>Totale</b>  | <b>380.838.242,87</b> | <b>354.314.992,16</b> | <b>346.460.414,35</b> | <b>346.535.274,56</b> |

19

## Acquisto beni e servizi

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

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

|  | Assestato 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|--|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Energia elettrica                                  | 11.319.152,47  | 11.500.000,00   | 10.500.000,00   | 10.500.000,00   |
| Gas  | 11.075.221,50  | 11.499.999,97   | 10.499.999,98   | 10.499.999,98   |
| Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica | 564.000,00     | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Utenze e canoni per altri servizi                  | 591.527,47     | 520.863,02      | 520.863,02      | 520.863,02      |

Per quanto riguarda i contratti di servizio per l'illuminazione pubblica, nel corso del 2023-2025 è previsto l'attivazione di un Project Financing relativo al complesso degli interventi sul sistema in questione, e pertanto in sede di Bilancio di Previsione l'ammontare già previsto negli esercizi passati è conglobato nella previsione di spesa relativa ai costi del Project Financing stesso.

## Spese di personale

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 quanto disposto dalla normativa regionale vigente (Legge Regionale 20/2020 e DGR 1885/2020) come da tabella di seguito riportata.

|  |     | 2023                     | 2024                     | 2025                     |
|--|-----|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Spesa di personale calcolata come da DGR n. 1885/2020  | a   | 106.239.263,52           | 106.099.263,52           | 106.099.263,52           |
| Entrate correnti calcolate come da DGR n. 1885/2020 (al netto del FCDE)  | b   | 333.436.945,87           | 331.791.187,06           | 331.751.194,64           |
| Rapporto percentuale dell'Ente   | a/b | 31,86%                   | 31,98%                   | 31,98%                   |
| Soglia classe demografica a cui appartiene l'Ente secondo DGR n. 1885/2020, aggiornata dalla DGR n. 1994/2021 (30,60%) + premio per la sostenibilità del debito (3%) |     | 33,60%                   | 33,60%                   | 33,60%                   |
| Posizionamento dell'Ente rispetto alla soglia  |     | Valore soglia rispettato | Valore soglia rispettato | Valore soglia rispettato |

Per quanto riguarda le spese per incarichi di collaborazione autonoma, il Collegio da atto che l'allegato 1\_E al DUP 2023-2025 riporta, per ogni Dipartimento dell'Ente, la scheda analitica relativa alla tipologia, natura giuridica e spesa prevista per ciascun incarico programmato. 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 308.770.961,22;
- per il 2024 ad euro 123.456.093,16;
- per il 2025 ad euro 36.799.698,48;

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato (allegato 1D del DUP) un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga sinteticamente, come da prospetto degli equilibri:

|   |     |                              |                              |                       |
|---|-----|------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento  | (+) | 22.130.078,60                | —                            | —                     |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale  | (+) | 26.181.972,49                | 213.979,74                   | 108.979,74            |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 264.266.915,04               | 127.034.118,33               | 40.467.271,60         |
| C) Entrate Titolo 4.02.D6 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 3.768.820,64                 | 3.752.820,64                 | 3.736.820,64          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 250.000,00                   | 250.000,00                   | 250.000,00            |
| 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    | (+) | 210.815,73                   | 210.815,73                   | 210.267,78            |
| 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<br>di cui fondo pluriennale vincolato  | (-) | 308.770.961,22<br>213.979,74 | 123.456.093,16<br>108.979,74 | 36.799.698,48<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                  |

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue, per il 2025 non vi sono evidenze già iscritte a Bilancio:

| Capitolo Spesa    | Descrizione Cap. Spesa  | Capitolo Entrata  | Descrizione Cap. Entrata   | Importo 2023  | Importo 2024  |
|-------------------|---|-------------------|--|---------------|---------------|
| 05012.02.20221630 | 22163 - REALIZZAZIONE DI UN PARCHEGGIO MULTIPIANO IN PORTO VECCHIO MAGAZZINO 8 - RIL. IVA (di interesse storico)  | 40200.03.00304050 | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE IMPRESE - RIL. IVA               | 8.306.522,00  |               |
| 10052.02.20221470 | 22147 - PROJECT FINANCING SERVIZIO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA, DELLA RETE SEMAFORICA, ASSISTENZA ALLA VIABILITA', SERVIZI DI SMART CITY E DELLE LUMINARIE E ADDOBBI NATALIZI                   | 0200.03.00304010  | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE IMPRESE                          | 14.309.171,50 | 14.309.171,50 |
| 05012.02.20201320 | 20132 - VARIANTE DELL'ACCORDO DI PROGRAMMA PER IL RECUPERO ED IL RIUSO DEI "MAGAZZINI SILOS" DI TRIESTE - REALIZZAZIONE AUTOSTAZIONE DELLE CORRIERE - RIL. IVA (di interesse storico)         | 40200.03.00304050 | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE IMPRESE - ril. Iva               | 4.167.900,20  |               |
| 08012.02.20201350 | 20135 - PIANO ATTUATIVO COMUNALE DI INIZIATIVA PRIVATA PER L'INTERVENTO DI NUOVA EDIFICAZIONE RESIDENZIALE DA ATTUARSI SULLA ZONA C "SALITA DI MIRAMARE"                                      | 40200.02.00301200 | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PRIVATI                                | 118.122,76    |               |
| 05012.02.20181180 | 18118 - BAGNO VERONESE - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE - RIL. IVA  | 40200.02.00301100 | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PRIVATI - RI. IVA                      |               | 400.000,00    |
| 06012.02.20201150 | 20115 - CAMPO SPORTIVO SAN LUIGI - NUOVI SPOGLIATOI - III LOTTO - RIL. IVA  | 40200.04.00304030 | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE - RIL. IVA | 105.000,00    |               |
| 05012.02.20200420 | 20042 - NUOVA PISCINA TERAPEUTICA E CENTRO BENESSERE IN PORTO VECCHIO (di interesse storico) - RIL. IVA   | 40200.02.00301100 | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PRIVATI                                |               | 7.500.000,00  |
| 05012.02.20201330 | 20133 - VARIANTE DELL'ACCORDO DI PROGRAMMA PER IL RECUPERO ED IL RIUSO DEI "MAGAZZINI SILOS" DI TRIESTE - REALIZZAZIONE SALE POLIFUNZ. PER CENTRO CONGRESSI - RIL. IVA (di interesse storico) | 40200.03.00304050 | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE IMPRESE - ril. Iva               | 12.631.329,27 |               |
| 10052.02.01262120 | OPERE DI URBANIZZAZIONI REALIZZATE DA TERZI A SCOMPUTO  | 40200.02.00301200 | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PRIVATI                                | 16.578,50     |               |

## 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 **1.247.834,43** pari allo 0,35 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro **1.247.834,43** pari allo 0,36 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro **1.247.834,43** pari allo 0,36 % 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 5.000.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

23

### **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 11.393.866,45 per l'anno 2023;
- euro 11.404.107,61 per l'anno 2024;
- euro 11.404.107,61 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportato nello specifico allegato al Bilancio di Previsione (allegato 5, Composizione FCDE)

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 della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

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

| TITOLI   | BILANCIO 2023 (a)     | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b)     | %<br>(e)=(c/a) |
|--|-----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 122.073.833,35        | 7.602.031,67                          | 7.871.612,65                       | 269.580,98        | 6,45%          |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 166.598.256,87        | 189.209,22                            | 187.767,49                         | -1.441,73         | 0,11%          |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 56.559.522,32         | 3.156.382,50                          | 3.334.486,31                       | 178.103,81        | 5,90%          |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 263.516.915,04        | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              | 0,00%          |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 750.000,00            | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              | 0,00%          |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>609.498.527,58</b> | <b>10.947.623,39</b>                  | <b>11.393.866,45</b>               | <b>446.243,06</b> | <b>1,87%</b>   |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 345.981.612,54        | 10.947.623,39                         | 11.393.866,45                      | 446.243,06        | 3,29%          |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 263.516.915,04        | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              | 0,00%          |

## Esercizio finanziario 2024

| TITOLI   | BILANCIO 2024 (a)     | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b)     | %<br>(e)=(c/a) |
|--|-----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 122.742.028,18        | 7.595.272,37                          | 8.054.664,64                       | 459.392,27        | 6,56%          |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 163.905.533,34        | 189.209,23                            | 190.562,14                         | 1.352,91          | 0,12%          |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 56.977.844,14         | 3.128.900,84                          | 3.158.880,83                       | 29.979,99         | 5,54%          |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 126.784.118,33        | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              | 0,00%          |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 250.000,00            | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              | 0,00%          |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>470.659.523,99</b> | <b>10.913.382,44</b>                  | <b>11.404.107,61</b>               | <b>490.725,17</b> | <b>2,42%</b>   |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 343.875.405,66        | 10.913.382,44                         | 11.404.107,61                      | 490.725,17        | 3,32%          |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 126.784.118,33        | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              | 0,00%          |

## Esercizio finanziario 2025

| TITOLI   | BILANCIO 2025 (a)     | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b)     | %<br>(e)=(c/a) |
|--|-----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 122.742.028,18        | 7.595.272,37                          | 8.054.664,64                       | 459.392,27        | 6,56%          |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 164.165.540,92        | 189.209,23                            | 190.562,14                         | 1.352,91          | 0,12%          |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 56.970.082,95         | 3.128.655,19                          | 3.158.880,83                       | 30.225,64         | 5,54%          |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 40.217.271,60         | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              | 0,00%          |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 250.000,00            | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              | 0,00%          |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>384.344.923,65</b> | <b>10.913.136,79</b>                  | <b>11.404.107,61</b>               | <b>490.970,82</b> | <b>2,97%</b>   |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 344.127.652,05        | 10.913.136,79                         | 11.404.107,61                      | 490.970,82        | 3,31%          |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 40.217.271,60         | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00              | 0,00%          |

### Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| FONDO   | Anno<br>2023      | Anno<br>2024      | Anno<br>2025      |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Accantonamento rischi contenzioso                                   | 290.000,00        | 290.000,00        | 290.000,00        |
| Accantonamento oneri futuri   |                   |                   |                   |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Accantonamento per indennità fine mandato                           | 6.820,00          | 6.820,00          | 6.820,00          |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Altri accantonamenti<br>(da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>296.820,00</b> | <b>296.820,00</b> | <b>296.820,00</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato, con il consuntivo 2021**, risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCRL 2022-2024 (pari ad Euro 3.550.885,14).

### ***Fondo di garanzia dei debiti commerciali***

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

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

25

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

|                          | <b>Rendiconto<br/>anno 2021</b> |
|--------------------------|---------------------------------|
| Fondo rischi contenzioso | 12.000.000,00                   |
| Fondo oneri futuri       | 14.552.249,14                   |

## 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 **siano** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno   | 2020                 | 2021                 | 2022                 | 2023                 | 2024                 | 2025                 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+)                           | 85.257.583,00        | 87.974.490,00        | 84.018.831,00        | 80.297.789,00        | 76.486.833,00        | 72.628.923,00        |
| Nuovi prestiti (+)                           | 5.700.000,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Prestiti rimborsati (-)                      | 2.983.093,00         | 3.955.659,00         | 3.721.042,00         | 3.810.956,00         | 3.857.910,00         | 3.960.079,00         |
| Estinzioni anticipate (-)                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
| <b>Totale fine anno</b>                      | <b>87.974.490,00</b> | <b>84.018.831,00</b> | <b>80.297.789,00</b> | <b>76.486.833,00</b> | <b>72.628.923,00</b> | <b>68.668.844,00</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                        | 200.908              | 200.908              | 199.991              | 199.991              | 199.991              | 199.991              |
| <b>Debito medio per abitante</b>             | <b>437,88</b>        | <b>418,20</b>        | <b>401,51</b>        | <b>382,45</b>        | <b>363,16</b>        | <b>343,36</b>        |

26

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

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Anno                    | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | 2.902.057,00        | 2.639.654,00        | 2.555.978,00        | 2.701.153,00        | 2.577.247,00        | 2.436.670,00        |
| Quota capitale          | 2.983.093,00        | 3.955.659,00        | 3.721.042,00        | 3.810.956,18        | 3.857.910,97        | 3.960.079,01        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>5.885.150,00</b> | <b>6.595.313,00</b> | <b>6.277.020,00</b> | <b>6.512.109,18</b> | <b>6.435.157,97</b> | <b>6.396.749,01</b> |

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, come sopra rappresentata, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto:

|                             | 2021           | 2022           | 2023           | 2024           | 2025           |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Interessi passivi           | 2.639.654,00   | 2.555.978,00   | 2.701.153,00   | 2.577.247,00   | 2.436.670,00   |
| entrate correnti            | 352.407.131,75 | 341.740.990,78 | 340.154.101,04 | 340.154.101,04 | 340.154.101,04 |
| % su entrate correnti       | 0,75%          | 0,75%          | 0,79%          | 0,76%          | 0,72%          |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b> | <b>10,00%</b>  | <b>10,00%</b>  | <b>10,00%</b>  | <b>10,00%</b>  | <b>10,00%</b>  |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, né accendere nuovi mutui o contrarre nuove obbligazioni per il finanziamento degli investimenti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

## 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.

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non prevede di sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

### ***Accantonamento a copertura di perdite***

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

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; a tal riguardo, l'Organo di revisione non rileva alcun elemento critico o di particolare rilevanza.

## 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 prende atto che con Deliberazione della Giunta Comunale n° 274 del 24 giugno 2022, avente ad oggetto le modifiche alla macrostruttura e alle funzioni dell'Ente a partire dal 01 luglio 2022 con l'istituzione delle Posizioni Organizzative a decorrere dal 01 novembre 2022, è stata inserita nel prospetto "Organigramma", allegato alla Delibera, la funzione "Cabina di Regia PNRR" direttamente in capo alla Direzione Generale.

L'Organo di revisione prende altresì atto del conferimento d'incarico di Responsabile della Posizione Organizzativa "Ufficio affari europei, internazionali e della cooperazione, cabina di regia PNRR" (determinazione dirigenziale n° 3924/2022).

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in esecuzione (per i quali sia già stato assunto almeno un impegno di spesa) alla data di redazione del presente parere, come di seguito riepilogati:

- PNRR\_M2C4\_I2.2 – 20043 – Adeguamenti antincendio – anno 2020 (Euro 900.000,00);
- PNRR\_M2C4\_I2.2 – 19062 – Bonifiche amianto – anno 2020 (Euro 500.000,00);
- PNRR\_M5C2\_I1.1 – 22109 – Linea Attività 2 Autonomia degli anziani non autosufficienti. Riqualificazione dell'edificio denominato Residenza Casa Giardino – via De Marchesetti (Euro 2.460.000,00);
- PNRR\_M5C2\_I1.3 – 22112 – Linea Attività 1 Housing first. Riqualificazione Primo Piano Casa Capon – via Sant'Isidoro 13 (Euro 710.000,00);
- PNRR\_M5C2\_I2.3 – 22058 – Ristrutturazione dei locali non residenziali dello stabile di Via San Pelagio n. 6 (Euro 198.547,68);
- PNRR\_M5C2\_I2.3 – 22059 – Ristrutturazione e adeguamento sismico edificio di Via Caravaggio 6 (Euro 2.986.260,00);
- PNRR\_M5C2\_I2.3 – 22060 – Realizzazione area di svago/attrezzature sportive Piazzale Gioberti (Euro 297.688,00);
- PNRR\_M5C2\_I2.3 – 22061 – Sistemazione di un'area verde da destinare a verde di quartiere/orti urbani in Via San Pelagio (Euro 411.140,00);
- PNRR\_M5C2\_I2.3 – 22064 – Ristrutturazione edifici residenziali di Via Caravaggio 8,10,14,16 e di Via Tintoretto 3 e 5 (Euro 10.376.345,00);
- PNRR\_M5C2\_I2.3 – 22065 – Ristrutturazione dell'edificio di Via Piero della Francesca 4 (Euro 1.099.700,00);
- Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini (Euro 211.500,00);
- Miglioramento dell'esperienza d'uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino – Citizen Experience Via Comune di Trieste – Sito comunale (Euro 516.323,00).

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

- PNRR\_M2C4\_I2.2 – 19062 - BONIFICHE AMIANTO - ANNO 2020 (importo progetto Euro 100.000,00);
- PNRR\_M2C4\_I2.2 – 20043 - ADEGUAMENTO ANTINCENDIO - ANNO 2020 (importo progetto Euro 180.000,00);
- PNRR\_M5C2\_I2.3 – 22064 – Ristrutturazione edifici residenziali di Via Caravaggio 8,10,14,16 (importo progetto Euro 999.274,50);
- PNRR\_M5C2\_I2.3 – 22060 – Realizzazione area di svago/attrezzature sportive Piazzale Gioberti (importo progetto Euro 27.694,80);
- PNRR\_M5C2\_I2.3 – 22061 – Sistemazione di un'area verde da destinare a verde di quartiere/orti urbani (importo progetto Euro 39.528,00);
- PNRR\_M5C2\_I2.3 – 22058 – Ristrutturazione dei locali non residenziali dello stabile di Via San Pelagio (importo progetto Euro 19.244,80);

- PNRR\_M5C2\_I2.3 – 22059 – Ristrutturazione e adeguamento sismico edificio di Via Caravaggio 6 (importo progetto Euro 295.698,00);

- PNRR\_M5C2\_I2.3 – 22065 – Ristrutturazione dell'edificio di Via Piero della Francesca 4 (importo progetto Euro 106.920,00)

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

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

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il cronoprogramma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

A tale proposito il Collegio invita l'Amministrazione Comunale a monitorare costantemente l'iter dei lavori, il rispetto dei cronoprogrammi e l'attenta osservazione del sistema telematico "REGIS" anche al fine di adempiere con puntualità agli adempimenti contabili relativi ai finanziamenti ottenuti.

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i

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

dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

**f) Riguardo all'organizzazione dell'Ente**

L'organo di Revisione si raccomanda l'aggiornamento dei Regolamenti di cui l'Ente si è dotato con particolare riguardo al Regolamento di Contabilità.

## CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sul DUP, sulla proposta di Bilancio di Previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

**Omero Leiter,** \_\_\_\_\_

**Ave Chinetti,** \_\_\_\_\_

**Alessandro Mitri,** \_\_\_\_\_