

*COMUNE DI SAN VINCENZO*

*Provincia di Livorno*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2025 - 2026  
e documenti allegati**

Il Revisore Unico

Rag. Catia Buti

Documento firmato digitalmente

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 36 del 19.12.2023**

### **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024/2026, 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 2024-2025-2026, del Comune di San Vincenzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 19.12.2023

Il Revisore Unico

Rag. Catia Buti

Documento firmato digitalmente

## **1. PREMESSA**

La sottoscritta Catia Buti, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 29/11/2021;

### ***Premesso***

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

– che è stato ricevuto in data 20/11/23 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024/2026, approvato dalla Giunta comunale in data 16/11/2023 con delibera n. 282, 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 19.12.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024/2026;

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

## **2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE**

Il Comune di San Vincenzo registra una popolazione al 01.01.2023, di n 6.543 abitanti.

## **3. DOMANDE PRELIMINARI**

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

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

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio per l'anno 2023 in quanto il bilancio 2023/2025 è stato approvato in data 16/01/2023.

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

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

#### **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE**

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 67 del 28/07/2023, ha espresso parere con verbale n. 21 del 24/07/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 34 del 12/12/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

##### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

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

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

#### **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

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

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

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

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

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

#### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

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

#### **PNRR**

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

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

## **5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.35 del 27/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 21/04/2023 con verbale n 12.

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:

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 9.959.872,60
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.118.900,17
b) Fondi accantonati	€ 9.158.285,99
c) Fondi destinati ad investimento	€ 51.582,44
d) Fondi liberi	-€ 1.368.896,00
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 9.959.872,60</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 1.339.866,42 così dettagliato:

- Quote accantonate 799.113,03 €
- Quote vincolate 540.753,39 €
- Quote destinate agli investimenti 0,00 €
- Quote disponibili 0,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

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

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

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

### **5.2 Enti in disavanzo**

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 9.959.872,60
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.118.900,17
b) Fondi accantonati	€ 9.158.285,99
c) Fondi destinati ad investimento	€ 51.582,44
d) Fondi liberi	
<b>DISAVANZO DA RIPIANARE</b>	<b>-€ 1.368.896,00</b>

Il disavanzo da ripianare al 31/12/2022 deriva dal rendiconto 2019 con il quale si è rilevato un disavanzo di € 1.929.787,73 determinato dal metodo in cui è stato calcolato il FCDE e dagli

effetti della sentenza della Corte Costituzionale n° 4/2020. Tale disavanzo, in seguito all'adeguamento alle osservazioni per il controllo sui rendiconti 2017-2018-2019 della Corte dei Conti, è stato rideterminato in data 15.03.2023 con delibera di Consiglio Comunale n. 25 in € 1.910.458,57.

L'Ente, in disavanzo nell' esercizio 2022, 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.

In occasione del riaccertamento straordinario dei residui non è stato rilevato disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011 e la quota di disavanzo applicato al bilancio previsionale 2024/2026 per € 150.296,90 per ciascuna annualità deriva dalla gestione ordinaria; in particolare:

✓ da disavanzo di amministrazione per utilizzo dell'anticipazione di liquidità CDP oggetto di un ripiano graduale in dieci anni a seguito delle modifiche introdotte dalla sentenza n. 80/2021 della Corte Costituzionale, finanziando il rimborso della quota capitale dell'anticipazione con risorse di parte corrente del bilancio;

✓ da disavanzo a seguito adeguamento del calcolo FCDE al metodo ordinario con la possibilità (introdotta dal decreto Milleproroghe - D.L. 162/2019, art. 39 quater) di ripianarlo in 15 anni con quote costanti a decorrere dall'esercizio 2021.

Si evidenzia inoltre, che l'ente non è in dissesto e che il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022.

La nota integrativa indica le modalità di copertura contabile del disavanzo applicato al bilancio derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

L'Organo di Revisione prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, illustrato nella nota integrativa come segue:

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO 2022					
		esercizio 2023	esercizio 2024	esercizio 2025	esercizio 2026	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						
Disavanzo tecnico al 31.12.2019 (da ripiano FAL)	€ 553.053,80	€ 69.131,73	€ 69.131,73	€ 69.131,73	€ 69.131,73	€ 276.526,88
Disavanzo tecnico al 31.12.2019 (da FCDE)	€ 815.842,20	€ 81.165,17	€ 81.165,17	€ 81.165,17	€ 81.165,17	€ 491.181,52
<b>Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL (Procedura di riequilibrio finanziario pluriennale)</b>						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente (delibera settembre 2019 a seguito pronuncia specifica Corte Conti)	€ -					
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.368.896,00</b>	<b>€ 150.296,90</b>	<b>€ 150.296,90</b>	<b>€ 150.296,90</b>	<b>€ 150.296,90</b>	<b>€ 767.708,40</b>

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2023/2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.339.866,42	€ 731.060,88	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.289.052,18	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 12.502.072,00	€ 12.388.244,00	€ 12.381.007,00	€ 12.392.407,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 783.153,89	€ 323.570,76	€ 323.570,76	€ 323.570,76
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 6.239.789,86	€ 6.211.198,78	€ 6.211.828,40	€ 6.235.328,40
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 2.400.332,89	€ 1.191.299,18	€ 1.364.599,18	€ 990.599,18
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.860.000,00	€ 795.000,00	€ 450.000,00	€ 380.000,00
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ 1.790.000,00	€ 795.000,00	€ 450.000,00	€ 380.000,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 24.887.000,00	€ 18.887.000,00	€ 18.887.000,00	€ 18.887.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 68.091.267,24</b>	<b>€ 56.322.373,60</b>	<b>€ 55.068.005,34</b>	<b>€ 54.588.905,34</b>

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 150.296,90	€ 150.296,90	€ 150.296,90	€ 150.296,90
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 19.514.434,38	€ 18.443.416,64	€ 18.274.413,10	€ 18.278.416,63
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 5.591.179,19	€ 1.926.898,51	€ 1.764.599,18	€ 1.320.599,18
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.790.000,00	€ 795.000,00	€ 450.000,00	€ 380.000,00
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 1.158.356,77	€ 1.119.761,55	€ 541.696,16	€ 572.592,63
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 24.887.000,00	€ 18.887.000,00	€ 18.887.000,00	€ 18.887.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 68.091.267,24</b>	<b>€ 56.322.373,60</b>	<b>€ 55.068.005,34</b>	<b>€ 54.588.905,34</b>

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

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione 2024/2026 non sono previsti fondi pluriennali vincolati né in parte entrata né in parte spesa ma saranno aggiornati successivamente e comunque in sede di rendiconto 2023 ed applicati al bilancio di previsione 2024/2026 con specifica variazione.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel bilancio di previsione 2024/2026, ha rispettato le disposizioni di cui all'art. 52, co.1bis, D.L.n.73/2021, conv. nella Legge n. 106/2021, per il ripiano delle quote dell'eventuale disavanzo derivante dal riappostamento del FAL;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2024/2026 è stata data evidenza delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione, e precisamente con risorse di parte corrente del bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha beneficiato nel 2021 delle risorse del fondo di cui all'art. 52, co. 1, d.l. n. 73/2021 finalizzate a ridurre il maggior disavanzo determinato dalla ricostituzione del FAL;

### **6.3. Equilibri di bilancio**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	150.296,90	150.296,90	150.296,90
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	18.923.013,54 0,00	18.916.406,16 0,00	18.951.306,16 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	18.443.416,64 0,00 954.400,00	18.274.413,10 0,00 871.000,00	18.278.416,63 0,00 890.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	1.119.761,55 0,00 689.652,65	541.696,16 0,00 0,00	572.592,63 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>790.461,55</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	731.060,88 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	59.400,67 0,00	50.000,00 0,00	50.000,00 0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></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	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.781.299,18	2.264.599,18	1.750.599,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	59.400,67	50.000,00	50.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	795.000,00	450.000,00	380.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.926.898,51 0,00	1.764.599,18 0,00	1.320.599,18 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00

<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	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	795.000,00	450.000,00	380.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	795.000,00	450.000,00	380.000,00
<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:</b>				
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	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 59.400,67 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

per € 50.000,00 entrate da permessi a costruire;

per € 9.400,67 entrate da fondi rotativi progettualità CDP.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024/2026 è stata prevista l'applicazione di euro 731.060,88 di avanzo accantonato.

#### **6.4. Previsioni di cassa**

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

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Disponibilità:	€ 388.504,26	€ 2.050.291,09	€ 500.000,00
di cui cassa vincolata	€ 1.252.100,49	€ 1.855.338,21	€ 250.000,00
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata stimata per euro 250.000,00.

### ***6.5. Utilizzo proventi alienazioni***

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

### ***6.6. 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. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

L'ente ha utilizzato i risparmi derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare maggiori spese derivanti dalla maggior spesa energetica (Decreto Legge n. 198 Art. 3 ter).

### ***6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo***

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

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

## 6.8. Nota integrativa

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

## 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

### 7.1 Entrate

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

#### 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

##### 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 0,50 con soglia di esenzione per i redditi inferiori ai 15.000,00 euro. Il gettito è così previsto:

<b>Addizionale Comunale</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
ADDIZ. COMUNALE IRPEF	€ 400.000,00	€ 380.000,00	€ 385.000,00	€ 391.400,00

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

##### IMU

Il gettito stimato per l' Imposta Municipale Propria è il seguente:

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
IMU	€ 5.896.000,00	€ 5.927.000,00	€ 5.930.000,00	€ 5.935.000,00

##### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
<b>TARI</b>	<b>€ 3.287.322,00</b>	<b>€ 3.261.994,00</b>	<b>€ 3.256.757,00</b>	<b>€ 3.256.757,00</b>
FCDE TARI	€ 442.600,00	€ 407.000,00	€ 401.000,00	€ 398.000,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di € 3.261.994,00, con una diminuzione di € 25.328,00 rispetto alle previsioni definitive 2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2024/2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo non è stata considerata alcuna somma 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 sociali del tributo ammonta ad € 6.000,00;
- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA ma tramite mod. F24.

#### Altri Tributi Comunali

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

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Imposta di soggiorno	€ 1.643.250,00	€ 1.646.250,00	€ 1.646.250,00	€ 1.646.250,00
<b>Totale</b>	<b>€ 1.643.250,00</b>	<b>€ 1.646.250,00</b>	<b>€ 1.646.250,00</b>	<b>€ 1.646.250,00</b>

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).

Per l'esercizio 2024, per l'imposta di soggiorno, l'ente ha previsto nel bilancio 2024/2026 un aumento prudenziale rispetto alle previsioni assestate 2023 sulla base dell'incassato totale per l'anno 2023 pari a circa 1.700.000,00 euro.

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 modello F24.

### 7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 353.104,71	€ 380.899,45	€ 560.000,00	€ 70.000,00	€ 550.000,00	€ 50.000,00	€ 550.000,00	€ 60.000,00
Recupero evasione TARI	€ 377.800,05	€ 286.613,43	€ 500.000,00	€ 183.000,00	€ 500.000,00	€ 150.000,00	€ 500.000,00	€ 172.000,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ 2.615,00	€ 1.617,98	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	

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

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

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 526.000,00	€ 526.000,00	€ 526.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 526.000,00</b>	<b>€ 526.000,00</b>	<b>€ 526.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 264.400,00	€ 240.000,00	€ 230.000,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>50,27%</b>	<b>45,63%</b>	<b>43,73%</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 130.800,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 304 in data 05/12/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di € 0,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 130.800,00 (pari al 50% di previsione meno FCDE) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato € 10.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è totalmente destinata al titolo 1 spesa corrente.

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 all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

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

#### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	662.548,78	675.478,40	692.978,40
Fitti attivi e canoni patrimoniali	636.400,00	637.400,00	638.400,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>1.298.948,78</b>	<b>1.312.878,40</b>	<b>1.331.378,40</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

#### 7.1.5. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 1.852.000,00	€ 1.852.000,00	€ 1.852.000,00	€ 1.852.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.941.488,56	€ 2.058.850,00	€ 2.063.550,00	€ 2.068.550,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 35.200,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,93%</b>	<b>0,77%</b>	<b>0,77%</b>	<b>0,77%</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione G.C. n. 293 del 28/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 101,47 %.

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 € 35.200,00.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha provveduto a modificare le tariffe.

### 7.1.6. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 350.410,21	€ 392.016,63	€ 300.000,00	€ -	€ 319.478,40	€ -	€ 336.978,40	€ -
Canone Unico Patrimoniale (da concessioni gestori reti radio/telefoniche)	€ 94.416,83	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ -	€ 80.000,00	€ -	€ 80.000,00	€ -

### 7.1.7. 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
<b>2022 (rendiconto)</b>	€ 235.382,84	€ 54.322,64	€ 141.023,65
<b>2023 (assestato)</b>	€ 260.000,00	€ 85.500,00	€ 174.500,00
<b>2024</b>	€ 100.500,00	€ 50.000,00	€ 50.500,00
<b>2025</b>	€ 100.500,00	€ 50.000,00	€ 50.500,00
<b>2026</b>	€ 100.500,00	€ 50.000,00	€ 50.500,00

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

## 7.2. Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Assestato. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 4.486.803,47	€ 4.621.912,00	€ 4.606.762,00	€ 4.606.762,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 303.200,00	€ 290.400,00	€ 290.600,00	€ 290.600,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 10.120.450,28	€ 9.268.345,26	€ 9.156.479,65	€ 9.152.979,65
104	Trasferimenti correnti	€ 2.548.583,42	€ 2.392.000,00	€ 2.388.000,00	€ 2.388.000,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 255.597,21	€ 324.259,38	€ 359.471,45	€ 347.974,98
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110	Altre spese correnti	€ 1.799.800,00	€ 1.546.500,00	€ 1.473.100,00	€ 1.492.100,00
<b>Totale</b>		<b>19.514.434,38</b>	<b>18.443.416,64</b>	<b>18.274.413,10</b>	<b>18.278.416,63</b>

### 7.2.1 Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a € 4.621.912,00, relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024/2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 3.302.272,82, 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 € 104.298,74.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

### ***7.3. Spese in conto capitale***

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 1.926.898,51;
- per il 2025 ad euro 1.764.599,18;
- per il 2026 ad euro 1.320.599,18;

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

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

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2024/2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### **8.1. Fondo di riserva di competenza**

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

anno 2024 - euro 86.000,00 pari allo 0,47 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 86.000,00 pari allo 0,47 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 86.000,00 pari allo 0,47 % delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

La quota minima per il Comune di San Vincenzo è dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del *TUEL*) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

La metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### **8.2. 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 € 86.000,00

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

### **8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 954.400,00 per l'anno 2024;
- euro 871.000,00 per l'anno 2025;
- euro 890.000,00 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;

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

Il calcolo è stato effettuato applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

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

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

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 954.400,00	€ 871.000,00	€ 890.000,00

#### **8.4. Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

<b>Missione 20, programma 3</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Fondo rischi contenzioso	€ 30.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
Fondo accantonamento ADL	€ 689.652,65	€ -	
Fondo accantonamento per estinzione mutui	€ 11.670,00	€ -	

### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2023 dovrebbe rientrare nel rispetto dei criteri previsti dalla norma, è stato comunque prudenzialmente accantonato il fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	80.000,00
Fondo perdite società partecipate	1.850,00
Fondo rinnovo contrattuale	40.000,00
Fondo indennità fine mandato sindaco	4.100,00
Acc. Rimborso trasf. Ministero per maggiori indennità sindaco e amm.ri	4.091,98
Progetto recupero tributi	41.677,62

## **9. INDEBITAMENTO**

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

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

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

Opera da realizzare	Anno realizzazione	Importo
SISTEM. VIALE SERRISTORI 1° LOTTO-TERMINALE NORD-RIFACIMENTO FOGNATURE	2024	250.000,00

REALIZZAZIONE PISTA ATLETICA E RIFACIMENTO MANTO VELODROMO	2024	130.000,00
REALIZZAZIONE CLUB HOUSE RUGBY	2024	50.000,00
REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE VIA AURELIA SUD	2024	180.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RESTAURO CONSERVATIVO FACCIATA TORRE	2024	110.000,00
ACQUISTO MEZZI TECNICI LL.PP.	2024	75.000,00
SISTEMAZIONE VIABILITA' ZONA POGGIO CASTELLUCCIO	2025	200.000,00
REALIZZAZIONE LOCULI AL CIMITERO COMUNALE	2025	250.000,00
SISTEM. VIALE SERRISTORI 2° LOTTO-TERMINALE NORD-RIFACIMENTO ILLUMINAZIONE, MARCIAPIEDI, STRADE	2026	380.000,00

**L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+) *	9.068.329,80	8.784.785,39	10.099.535,33	10.464.426,43	10.372.730,27
<i>*di cui per fondo anticipazione di liquidità</i>	<i>1.428.782,74</i>	<i>1.388.525,19</i>	<i>1.347.696,45</i>	<i>1.306.288,22</i>	<i>1.264.292,06</i>
Nuovi prestiti (+)	337.372,06	1.760.000,00	795.000,00	450.000,00	380.000,00
Prestiti rimborsati (-)	620.916,47	445.250,06	430.108,90	541.696,16	572.592,63
Estinzioni anticipate (-)	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>
<b>Totale fine anno</b>	<b>8.784.785,39</b>	<b>10.099.535,33</b>	<b>10.464.426,43</b>	<b>10.372.730,27</b>	<b>10.180.137,64</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	219.526,45	176.003,15	179.105,60	141.243,98	147.287,97

\* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

In data 22/05/2020 con atto C.C. è stata approvata la delibera relativa alla rinegoziazione dei prestiti concessi agli enti locali dalla Cassa Depositi e Prestiti SPA, con allegato il parere rilasciato dal revisore unico in data 21/05/2020, per i mutui indicati nell'elenco allegato 1).

Inoltre, si evidenziano nel prospetto seguente le economie e ricadute sui bilanci degli esercizi successivi:

Data pagamento rate	Rata nuova	Rata vecchia	Diff rata nuova/vecchia	Fattori di sconto usati da CDP	Rata nuova equivalente	Rata vecchia equivalente
31/07/2020	€ 73.419,78	€ 193.347,63	-€ 119.927,85	0,999374943225222	€ 73.373,89	€ 193.226,78
31/12/2020	€ 75.412,30	€ 193.347,63	-€ 117.935,33	0,996683262999892	€ 75.162,18	€ 192.706,35
30/06/2021	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,992556784354992	€ 120.607,50	€ 191.908,50
31/12/2021	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,987219723609149	€ 119.958,98	€ 190.876,59
30/06/2022	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,981262645177764	€ 119.235,13	€ 189.724,81
31/12/2022	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,97470836379624	€ 118.438,70	€ 188.457,55
30/06/2023	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,967714163795745	€ 117.588,83	€ 187.105,24
31/12/2023	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,95943033919345	€ 116.582,24	€ 185.503,58

30/06/2024	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,95012923478524	€ 115.452,05	€ 183.705,24
31/12/2024	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,939642458484789	€ 114.177,78	€ 181.677,64
30/06/2025	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,928943858883643	€ 112.877,77	€ 179.609,09
31/12/2025	€ 121.511,94	€ 193.347,63	-€ 71.835,69	0,918051545943639	€ 111.554,22	€ 177.503,09
30/06/2026	€ 121.511,94	€ 187.116,47	-€ 65.604,53	0,90691727166387	€ 110.201,28	€ 169.699,16
31/12/2026	€ 121.511,94	€ 187.116,47	-€ 65.604,53	0,89508828229986	€ 108.763,91	€ 167.485,76
30/06/2027	€ 121.511,94	€ 175.590,46	-€ 54.078,52	0,883418794618313	€ 107.345,93	€ 155.119,91
31/12/2027	€ 121.511,94	€ 175.590,46	-€ 54.078,52	0,871725587682595	€ 105.925,07	€ 153.066,70
30/06/2028	€ 121.511,94	€ 157.070,15	-€ 35.558,21	0,8600653234468	€ 104.508,21	€ 135.090,59
31/12/2028	€ 121.511,94	€ 157.070,15	-€ 35.558,21	0,847702832134349	€ 103.006,02	€ 133.148,81
30/06/2029	€ 121.511,94	€ 157.070,15	-€ 35.558,21	0,834857971322692	€ 101.445,21	€ 131.131,27
31/12/2029	€ 121.511,94	€ 99.109,97	€ 22.401,97	0,821274469711275	€ 99.794,65	€ 81.396,49
30/06/2030	€ 121.511,94	€ 99.109,97	€ 22.401,97	0,807911583366359	€ 98.170,90	€ 80.072,09
31/12/2030	€ 121.511,94	€ 86.903,52	€ 34.608,42	0,795194457797189	€ 96.625,62	€ 69.105,20
30/06/2031	€ 121.511,94	€ 86.903,52	€ 34.608,42	0,7831359419319	€ 95.160,37	€ 68.057,27
31/12/2031	€ 121.511,94	€ 86.903,52	€ 34.608,42	0,771156536486089	€ 93.704,73	€ 67.016,22
30/06/2032	€ 121.511,94	€ 86.903,52	€ 34.608,42	0,759337510414711	€ 92.268,57	€ 65.989,10
31/12/2032	€ 121.511,94	€ 86.903,52	€ 34.608,42	0,747266633192235	€ 90.801,82	€ 64.940,10
30/06/2033	€ 121.511,94	€ 72.648,00	€ 48.863,94	0,735265221720417	€ 89.343,50	€ 53.415,55
31/12/2033	€ 121.511,94	€ 72.648,00	€ 48.863,94	0,722804452602393	€ 87.829,37	€ 52.510,30
30/06/2034	€ 121.511,94	€ 72.648,00	€ 48.863,94	0,710693950372265	€ 86.357,80	€ 51.630,49
31/12/2034	€ 121.511,94	€ 72.648,00	€ 48.863,94	0,697990213444511	€ 84.814,14	€ 50.707,59
30/06/2035	€ 121.511,94	€ 72.648,00	€ 48.863,94	0,685515078611765	€ 83.298,27	€ 49.801,30
31/12/2035	€ 121.511,94	€ 72.648,00	€ 48.863,94	0,672889486515383	€ 81.764,11	€ 48.884,08
30/06/2036	€ 121.511,94	€ 72.648,00	€ 48.863,94	0,660250782817591	€ 80.228,35	€ 47.965,90
31/12/2036	€ 121.511,94	€ 72.648,00	€ 48.863,94	0,647533199336224	€ 78.683,02	€ 47.041,99
30/06/2037	€ 121.511,94	€ 54.260,04	€ 67.251,90	0,635153383402022	€ 77.178,72	€ 34.463,45
31/12/2037	€ 121.511,94	€ 54.260,04	€ 67.251,90	0,622774144426376	€ 75.674,49	€ 33.791,75
30/06/2038	€ 121.511,94	€ 54.260,04	€ 67.251,90	0,61087066281603	€ 74.228,08	€ 33.145,87
31/12/2038	€ 121.511,94	€ 54.260,04	€ 67.251,90	0,599121508276783	€ 72.800,42	€ 32.508,36
30/06/2039	€ 121.511,94	€ 43.028,29	€ 78.483,65	0,587981322438394	€ 71.446,75	€ 25.299,83
31/12/2039	€ 121.511,94	€ 21.610,80	€ 99.901,14	0,57703929843783	€ 70.117,16	€ 12.470,28
30/06/2040	€ 121.511,94	€ 0,00	€ 121.511,94	0,566900654548138	€ 68.885,20	€ 0,00
31/12/2040	€ 121.511,94	€ 0,00	€ 121.511,94	0,557333962419531	€ 67.722,73	€ 0,00
30/06/2041	€ 121.511,94	€ 0,00	€ 121.511,94	0,54826156007131	€ 66.620,33	€ 0,00
31/12/2041	€ 121.511,94	€ 0,00	€ 121.511,94	0,539552404207188	€ 65.562,06	€ 0,00
30/06/2042	€ 121.511,94	€ 0,00	€ 121.511,94	0,531261888308143	€ 64.554,66	€ 0,00
31/12/2042	€ 121.511,94	€ 0,00	€ 121.511,94	0,523077797972104	€ 63.560,20	€ 0,00
30/06/2043	€ 121.511,94	€ 0,00	€ 121.511,94	0,515182747312918	€ 62.600,86	€ 0,00
31/12/2043	€ 121.511,94	€ 0,00	€ 121.511,94	0,507228983530284	€ 61.634,38	€ 0,00

			€ 725.984,66	tot flussi equivalenti	€ 4.357.636,15	€ 4.356.959,86
				differenza flussi equivalenti nuovi/vecchi	676,30 €	

L'ente ha effettuato una rinegoziazione anche nel corso del 2023 ed ha utilizzato i risparmi derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare maggiori spese derivanti dalle maggiori spese energetiche (Decreto Legge n. 198 Art. 3-ter).

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	254.650,78	255.597,21	324.259,38	359.471,45	347.974,98
Quota capitale	620.916,47	1.158.356,77	430.108,80	541.696,16	572.592,63
<b>Totale fine anno</b>	<b>875.567,25</b>	<b>1.413.953,98</b>	<b>754.368,18</b>	<b>901.167,61</b>	<b>920.567,61</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	254.650,78	255.597,21	324.259,38	359.471,45	347.974,98
entrate correnti (rendiconto penultimo anno precedente)	18.215.061,20	17.520.252,92	17.912.536,95	19.486.754,14	18.923.013,54
<b>% su entrate correnti</b>	<b>1,40%</b>	<b>1,46%</b>	<b>1,81%</b>	<b>1,84%</b>	<b>1,84%</b>
<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, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

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

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

## **10. ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati, tranne ASIU SPA-in fallimento dal 29/09/2021 e già in liquidazione dal 01/01/2017, hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

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

Società	Perdita	Quota partecipazione
CEVALCO SpA in liquidazione dal 24/12/2009	-14.696,00	4,04
ATM SpA in liquidazione dal 25/01/2022	-4.117,00	8,38
CASALP SpA	-914.219,00	0,14

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

#### Accantonamento a copertura di perdite

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

#### ***Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)***

L'Ente, nella stessa seduta in cui sarà portato in approvazione il Bilancio di Previsione 2024/2026, porterà anche la revisione ordinaria delle partecipazioni contenente l'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Risulta da dismettere la società ATM S.p.A. che risulta in liquidazione dal 25/01/2022 e nel corso del 2023 l'Ente ha ricevuta un acconto sulla liquidazione della quota.

#### ***Garanzie rilasciate***

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

## **11. PNRR**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
PNRR - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CINEMA TEATRO VERDI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	05.02	250.000,00	196.949,43	9.135,36	i lavori sono partiti ad Ottobre 2023
PNRR "1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud" FINANZIATA DA TRASFERIMENTO UE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	01.08	121.992,00	-	-	in fase di asseverazione
PNRR "1.4.1 Esperienza dei servizi pubblici" FINANZIATA DA TRASFERIMENTO UE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	01.08	155.234,00	80.886,00	-	in fase di asseverazione
PNRR "1.4.3 Adozione pagoPA" FINANZIATA DA TRASFERIMENTO UE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	01.08	29.995,00	-	-	in fase di asseverazione
PNRR "1.4.3 Adozione appIO" FINANZIATA DA TRASFERIMENTO UE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	01.08	13.034,00	-	-	in fase di asseverazione
PNRR "1.4.4 Adozione identità digitale" FINANZIATA DA TRASFERIMENTO UE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	01.08	14.000,00	1.323,70	-	in fase di asseverazione
PNRR "1.4.5 Piattaforma notifiche digitali" FINANZIATA DA TRASFERIMENTO UE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	01.08	32.589,00	16.104,00	-	in fase di asseverazione
PNRR " 1.3.1 Piattaforma digitale nazionale dati" FINANZIATA DA TRASFERIMENTO UE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	01.08	20.344,00	13.420,00	-	in fase di asseverazione
PNRR M1C1- INVESTIMENTO 1.4.-servizi digitalie esperienza dei cittadini	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	01.08	3.980,40	3.416,00	-	in fase di asseverazione

PROGETTO CENTRO DI FACILITAZIONE DIGITALE FINANZIATO CON CONTRIBUTO REGIONALE A VALERE SUI FONDI PNRR	Interventi da attivare	05.02	30.000,00	-	-	inviata domanda
---	------------------------	-------	-----------	---	---	-----------------

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

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

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

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- 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;
- degli elementi indicati nella nota integrativa o rilevati dall'Organo di revisione nel suo operato.

## b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

Opere da realizzare	Anno realizzazione	Fabbisogno finanziario	Fonte di finanziamento
REALIZZAZIONE PISTA ATLETICA E RIFACIMENTO MANTO VELODROMO	2024	500.000,00	ContraZIONE di mutuo + Contributi altri enti pubblici
SISTEM. VIALE SERRISTORI 3° LOTTO (zona NORD)	2024	250.000,00	ContraZIONE di mutuo
REALIZZAZIONE CLUB HOUSE CAMPO RUGBY	2024	250.000,00	ContraZIONE di mutuo + Contributi altri enti pubblici
STUDIO SULLA DINAMICA DELLA COSTA DEL COMUNE DI SAN VINCENZO	2024	200.000,00	Contributi altri enti pubblici
REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE VIA AURELIA SUD	2024	180.000,00	ContraZIONE di mutuo
MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RESTAURO CONSERVATIVO FACCIATA TORRE	2024	110.000,00	ContraZIONE di mutuo
<b>Totale 2024</b>		<b>1.490.000,00</b>	
REALIZZAZIONE BLOCCO LOCULI AL CIMITERO	2025	250.000,00	ContraZIONE di mutuo
SISTEMAZIONE VIABILITA' ZONA POGGIO CASTELLUCCIO	2025	200.000,00	ContraZIONE di mutuo
REALIZZAZIONE SPOGLIATOI ATLETICA E SALA CONVIVIALI CALCIO	2025	400.000,00	Contributi altri enti pubblici
REALIZZAZIONE NUOVO BLOCCO SPOGLIATOI CAMPO NORD	2025	300.000,00	Contributi altri enti pubblici
OPERA DIFESA COSTA A NORD PORTO TURISTICO	2025	500.000,00	Contributi altri enti pubblici
<b>Totale 2025</b>		<b>1.650.000,00</b>	
SISTEMAZIONE EX DISCARICA SAN BARTOLO	2026	350.000,00	Contributi altri enti pubblici
BONIFICA EX DISCARICA GINEPRAIE 1° STRALCIO	2026	500.000,00	Contributi altri enti pubblici
SISTEM. VIALE SERRISTORI 2° LOTTO-TERMINALE NORD-RIFACIMENTO ILLUMINAZIONE, MARCIAPIEDI, STRADE	2026	380.000,00	ContraZIONE di mutuo
<b>Totale 2026</b>		<b>1.230.000,00</b>	

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

## **13. CONCLUSIONI**

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2025-2026 e sui documenti allegati.

**Il Revisore Unico**

**(Rag. Catia Buti)**

Documento firmato digitalmente