

siud/s.e./sq/rog/Presid. cc



## COMUNE DI SAN PIETRO CLARENZA

Città Metropolitana di Catania

*Collegio dei Revisori dei Conti*

### **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024- 2026 E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Calabrese - Presidente

Dott. Giuseppe Calleri - Componente

Dott. Paolo Desiderio - Componente

---

## Sommario

### 1. Sommario

|                                                          |    |
|----------------------------------------------------------|----|
| 1. PREMESSA                                              | 4  |
| 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE                            | 4  |
| 3. DOMANDE PRELIMINARI                                   | 4  |
| 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE                        | 5  |
| 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023                       | 7  |
| <b>5.1 Debiti fuori bilancio</b>                         | 8  |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026                      | 9  |
| <b>6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)</b>            | 10 |
| <b>6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità</b>           | 11 |
| <b>6.3. Equilibri di bilancio</b>                        | 12 |
| <b>6.4. Previsioni di cassa</b>                          | 14 |
| <b>6.5. Utilizzo proventi alienazioni</b>                | 16 |
| <b>6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</b>    | 16 |
| <b>6.8. Nota integrativa</b>                             | 16 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 16 |
| <b>7.1 Entrate</b>                                       | 16 |
| <b>7.2. Spese per titoli e macro aggregati</b>           | 21 |
| <b>7.3. Spese in conto capitale</b>                      | 22 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI                                | 23 |
| <b>8.1. Fondo di riserva di competenza</b>               | 23 |
| <b>8.2. Fondo di riserva di cassa</b>                    | 23 |
| <b>8.3. Fondo crediti di dubbio esigibilità (FCDE)</b>   | 23 |
| <b>8.4. Fondi per spese potenziali</b>                   | 24 |
| <b>8.5. Fondo garanzia debiti commerciali</b>            | 25 |
| 9. INDEBITAMENTO                                         | 25 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI                                | 27 |
| 11. PNRR                                                 | 28 |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI                          | 29 |
| 13. CONCLUSIONI                                          | 30 |

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 21/03/2024

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

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 - 2026, del Comune di San Pietro Clarenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Calabrese - Presidente

Dott. Giuseppe Calleri - Componente

Dott. Paolo Desiderio - Componente

## 1. PREMESSA

I sottoscritti Dott.ssa Maria Calabrese, Dott. Giuseppe Calleri e Dott. Paolo Desiderio, revisori dei conti nominati con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 11/03/2021;

### *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 27/02/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 23/02/2024 con delibera n. 13, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 27/02/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di San Pietro Clarenza registra una popolazione al 01.01.2023, di n 8.213 abitanti.

L'Ente non è in strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque

compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.07.2023.

L'Organo di revisione, nel caso di approvazione del bilancio di previsione entro il 15 marzo 2024 ha verificato che l'Ente ha le fasi del processo di predisposizione e approvazione del bilancio, se ancora non svolte alla data del provvedimento o della legge che ha disposto il rinvio del termine di approvazione del bilancio (principio 4/1, punto 9.3.6).

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

Considerata l'autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione.

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

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

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

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

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 01 del 28/02/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

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

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche*

disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018).

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

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

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice ed è stato oggetto di deliberazione di giunta municipale n. 03 del 23/01/2024.

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

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

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n. 04 del 23/01/2024.

#### **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.

**N.B.**

1) La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

2) L'Organo di revisione in tema di programmazione dei fabbisogni di personale deve esprimersi con apposito parere in sede di approvazione del PIAO. Il parere dell'Organo di revisione è rilasciato limitatamente alla sezione 3 del PIAO e non sull'intero PIAO i cui restanti contenuti non sono pertinenti con le competenze attribuite all'Organo di revisione in tema di rilascio obbligatorio di pareri.

#### **Programma annuale degli incarichi**

L'Ente non ha allegato al DUP il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001.

## PNRR

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

## Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 09 del 15/02/2024.

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. 09 del 13/06/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 17/05/2023 con verbale n. 04.

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>   |
|----------------------------------------------------|---|---------------------|
| <b>Risultato di amministrazione presunto (+/-)</b> | € | <b>3.094.233,81</b> |
| <b>di cui:</b>                                     |   |                     |
| <b>a) Fondi vincolati</b>                          | € | <b>125.881,43</b>   |
| <b>b) Fondi accantonati</b>                        | € | <b>4.653.241,21</b> |
| <b>c) Fondi destinati ad investimento</b>          |   |                     |
| <b>d) Fondi liberi</b>                             |   |                     |
| <b>DISAVANZO DA RIPIANARE</b>                      | € | <b>1.684.888,83</b> |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti per finanziare la restituzione in quote costanti con decorrenza dall'esercizio 2024 secondo le modalità stabilite dal citato Decreto.

Per quanto riguarda i ristori specifici di spesa l'Ente non ha segnalato eventuali errori rilevati sui dati riportati nella Tabella allegata al Decreto Interministeriale entro il termine perentorio di 15 giorni dalla pubblicazione del Decreto nella Gazzetta Ufficiale, mediante la trasmissione dell'attestazione, sottoscritta dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'Organo di revisione secondo il prospetto allegato al Decreto.

L'Organo di revisione nel caso di somme da ristori specifici di spesa non utilizzati entro il 31.12.2022, ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti per finanziare la

restituzione con decorrenza esercizio 2024 secondo le modalità stabilite dall'articolo 2 comma 4 del citato Decreto.

**N.B.** Gli enti locali in sede di rendiconto 2023 procedono ad adeguare le quote vincolate del risultato di amministrazione alle risultanze delle Tabele di cui agli Allegati C, D, E ed F del citato Decreto mentre le risorse di cui all'articolo 112 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 non utilizzate e vincolate nel risultato di amministrazione, sono svincolate e confluiscono nella lettera e) del medesimo risultato di amministrazione.

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

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

Da 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, 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.

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

| TIPOLOGIA DI DISAVANZO                                                                                                                                                                                                                                 | ESERCIZIO | COMPOSIZIONE DISAVANZO | COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO** |                  |                  |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|---------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                        |           |                        | 2024                                | 2025             | 2026             | ESERCIZI SUCCESSIVI |
| Disavanzo al 31.12.2014                                                                                                                                                                                                                                |           | 0,00                   | 0,00                                | 0,00             | 0,00             | 0,00                |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                                                                                                                                                                                       | 2023      | 1.307.856,90           | 62.278,90                           | 62.278,90        | 62.278,90        | 1.121.020,20        |
| Disavanzo tecnico al 31 dicembre 2023 (specificare)                                                                                                                                                                                                    |           | 0,00                   | 0,00                                | 0,00             | 0,00             | 0,00                |
| Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?                                                                                                |           | 0,00                   | 0,00                                | 0,00             | 0,00             | 0,00                |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 59/2021                                                                                                                                 |           | 0,00                   | 0,00                                | 0,00             | 0,00             | 0,00                |
| Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020) |           | 0,00                   | 0,00                                | 0,00             | 0,00             | 0,00                |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE                                                                                                                                                  |           | 0,00                   | 0,00                                | 0,00             | 0,00             | 0,00                |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)                                                                                                                                                                           |           | 0,00                   | 0,00                                | 0,00             | 0,00             | 0,00                |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3                                                                                                                                                                                                  |           | 0,00                   | 0,00                                | 0,00             | 0,00             | 0,00                |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2                                                                                                                                                                                                  |           | 0,00                   | 0,00                                | 0,00             | 0,00             | 0,00                |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1                                                                                                                                                                                                  |           | 0,00                   | 0,00                                | 0,00             | 0,00             | 0,00                |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                                                                                                                          |           | <b>1.307.856,90</b>    | <b>62.278,90</b>                    | <b>62.278,90</b> | <b>62.278,90</b> | <b>1.121.020,20</b> |

\*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.

\*\* per il ripiano del disavanzo vedere anche comma 4-bis dell'art 111 del l. 18/2020 conv. in l. 27/2020

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, salvo le deroghe previste dall'art.52,co.1-ter, del d.l. 25 maggio 2021, n.73, convertito dalla legge 23 luglio 2021, n.106 (FAL) e dall'art.15,co.3, d.l. 31 maggio 2021, n.77, convertito dalla legge 29 luglio 2021, n.108 (PNRR e PNC), ha rispettato i criteri enunciati nell'art.1, cc.897 e 898 della l.n.145/2018 (legge di bilancio 2019), per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha descritto nella nota integrativa le cause che hanno determinato un disavanzo presunto in sede di approvazione del bilancio 2024-2026, indicando, altresì, gli interventi che si intendono assumere al riguardo sulla base di quanto previsto dal punto 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (all.4/1ald.lgs.n.118/2011 e s.m.i. - D.M. 7 settembre 2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, se già in disavanzo al 31 dicembre 2022, ha illustrato, nella nota integrativa al bilancio 2024-2026, le attività svolte per il ripiano di tale disavanzo e i risultati raggiunti al termine dell'esercizio 2023 con le modalità previste dal punto 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (all.4/1ald.lgs.118/2011 es.m.i.-D.M. 7 settembre 2020).

## 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 2024-2026 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:

| <b>ENTRATE</b>                                                                      | <b>Assestato 2023</b>  | <b>2024</b>            | <b>2025</b>            | <b>2026</b>            |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                         | € 218.107,21           | € 27.664,00            | € -                    | € -                    |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>                                                  | € 5.955.405,08         | € 2.789.998,56         | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 3.537.782,56         | € 3.447.032,56         | € 3.255.723,56         | € 3.255.723,56         |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | € 1.915.759,32         | € 1.700.772,42         | € 1.605.658,20         | € 1.599.658,20         |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | € 475.146,74           | € 496.902,30           | € 466.902,30           | € 466.902,30           |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | € 5.488.510,86         | € 1.525.885,36         | € 741.885,36           | € 741.885,36           |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | € -                    | € 1.500.000,00         | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € 4.500.000,00         | € 4.500.000,00         | € 4.500.000,00         | € 4.500.000,00         |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 3.920.824,07         | € 3.920.824,07         | € 3.920.824,07         | € 3.920.824,07         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                   | € <b>26.011.535,84</b> | € <b>19.909.079,27</b> | € <b>14.490.993,49</b> | € <b>14.484.993,49</b> |

| <b>SPESE</b>                                                            | <b>Assestato 2023</b>  | <b>2024</b>            | <b>2025</b>            | <b>2026</b>            |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                     | € 377.031,76           | € 62.278,90            | € 62.278,90            | € 62.278,90            |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti                                        | € 5.852.072,71         | € 5.762.782,43         | € 5.523.737,88         | € 5.497.651,80         |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                               | € 11.221.208,86        | € 4.078.697,77         | € 404.699,21           | € 422.400,32           |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie          | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                  | € 140.398,44           | € 1.584.496,10         | € 79.453,43            | € 81.838,40            |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 4.500.000,00         | € 4.500.000,00         | € 4.500.000,00         | € 4.500.000,00         |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 3.920.824,07         | € 3.920.824,07         | € 3.920.824,07         | € 3.920.824,07         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                         | € <b>26.011.535,84</b> | € <b>19.909.079,27</b> | € <b>14.490.993,49</b> | € <b>14.484.993,49</b> |

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

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscriverne in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

|                                                                                                      | Importo        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>                                                                      | € 2.789.998,56 |
| FPV di parte corrente applicato                                                                      |                |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)                                        |                |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)                             | € 2.789.998,56 |
| FPV di entrata per partite finanziarie                                                               |                |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>                                                                      | € 2.789.998,56 |
| FPV corrente:                                                                                        | € -            |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente                                               |                |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                           |                |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>                                          | € -            |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  |                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              |                |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b> | € 2.789.998,56 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | € 2.789.998,56 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              |                |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>                                  |                |

#### Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

| Fonti di finanziamento FPV                                                                                                                            | Importo        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Entrate correnti vincolate                                                                                                                            |                |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale                                                                                       |                |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni                                                                                |                |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili |                |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili         |                |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>                                                                                                              | € -            |
| Entrata in conto capitale                                                                                                                             | € 2.789.998,56 |
| Assunzione prestiti/indebitamento                                                                                                                     |                |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>                                                                                                              | € 2.789.998,56 |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                         | € 2.789.998,56 |

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.

### 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

Le somme concesse sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

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

l'Ente **ha rispettato** nel bilancio di previsione 2024-2026, le disposizioni di cui all'art.52, co.1-ter, d.l.n.73/2021, convertito nella legge 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'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.

### 6.3. Equilibri di bilancio

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                        |     | 2024<br>Previsioni di<br>competenza | 2025<br>Previsioni di<br>competenza | 2026<br>Previsioni di<br>competenza |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                |     | 2.178.708,95                        |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                            | (+) | -                                   | -                                   | -                                   |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                          | (-) | 62.278,90                           | 62.278,90                           | 62.278,90                           |
| B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                    | (+) | 5.644.707,28                        | 5.328.284,06                        | 5.322.284,06                        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                   | (+) | -                                   | -                                   | -                                   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br>di cui:<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                              | (-) | 5.762.782,43                        | 5.523.737,88                        | 5.497.651,80                        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                            | (-) | -                                   | -                                   | -                                   |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                       | (-) | 1.584.496,10<br>1.500.000,00        | 79.453,43                           | 81.838,40                           |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)                                                                                                                                                                                      |     | 1.764.860,15                        | 337.186,15                          | 319.485,04                          |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 8, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |     |                                     |                                     |                                     |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>1)</sup><br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                          | (+) | 27.664,80                           | -                                   | -                                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                             | (+) | 237.186,15                          | 337.186,15                          | 319.485,04                          |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                      | (-) | -                                   | -                                   | -                                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                     | (+) | 1.500.000,00                        | -                                   | -                                   |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>1)</sup>                                                                                                                                                                              |     |                                     |                                     |                                     |
| O=G+H+L+M                                                                                                                                                                                                               |     | -                                   | -                                   | -                                   |

|                                                                                                                                       |     |                                        |            |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------|------------|------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                            | (+) | -                                      | -          | -          |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+) | 2.789.998,56                           | -          | -          |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 3.025.885,36                           | 741.885,36 | 741.885,36 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | -                                      | -          | -          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 237.186,15                             | 337.186,15 | 319.485,04 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | -                                      | -          | -          |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | -                                      | -          | -          |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) | -                                      | -          | -          |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | -                                      | -          | -          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 1.500.000,00                           | -          | -          |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                            | (-) | 4.078.687,77                           | 404.699,21 | 422.400,32 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | -                                      | -          | -          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) | -                                      | -          | -          |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |                                        |            |            |
|                                                                                                                                       |     | <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M+U-V+E</b> |            |            |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (+) | -                                      | -          | -          |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (+) | -                                      | -          | -          |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (+) | -                                      | -          | -          |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                        | (-) | -                                      | -          | -          |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                  | (-) | -                                      | -          | -          |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                                         | (-) | -                                      | -          | -          |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                                                                              |     |                                        |            |            |
|                                                                                                                                       |     | <b>W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>         |            |            |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:**

|                                                                                                                                                                 |     |                  |   |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|---|---|
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                                                |     | -                | - | - |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 27.664,00        | - | - |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                                                      |     | <b>27.664,00</b> | - | - |

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'importo di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale è pari a € 0,00.

L'importo di entrate in conto capitale destinate a spese corrente è pari a € 237.186,15.

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 avanzo accantonato/vincolato presunto.

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

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

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

| <b>Situazione di cassa</b>         | <b>2021</b>  | <b>2022</b>    | <b>2023</b>    |
|------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| Disponibilità:                     | € 714.280,18 | € 2.178.708,05 | € 2.178.708,05 |
| di cui cassa vincolata             | € 255.626,70 | € 886.113,65   | € 1.189.658,37 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -          | € -            | € -            |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno 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, pertanto, l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata<sup>1</sup> per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsti entrate provenienti da alienazione di beni materiali ed immateriali.

#### **6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015, in quanto non ha rinegoziato mutui e/o prestiti per finanziamenti.

#### **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.

---

<sup>1</sup> Per quanto riguarda la gestione della cassa vincolata si rinvia a quanto previsto dalla Deliberazione n. 17/SEZAUT/2023/QMIG della Sezione delle Autonomie del 25.11.2023.

### 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

#### Addizionale Comunale all'Irpef

| Scaglione         | Esercizio<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Addizionale Irpef | 560.000,00        | 560.000,00         | 550.000,00         | 550.000,00         |
|                   | 0,00              | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                   | 0,00              | 0,00               | 0,00               | 0,00               |

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 0,75%.

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

#### IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni – merce ai sensi del comma 751:

| IMU | Esercizio<br>2023 (assestato o<br>rendiconto) | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|-----|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMU | € 620.000,00                                  | € 620.000,00       | € 600.000,00       | € 600.000,00       |

#### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|                        | Esercizio<br>2023 (assestato o<br>rendiconto) | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|------------------------|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>TARI</b>            | € 1.376.703,00                                | € 1.375.953,00     | € 1.254.644,00     | € 1.254.644,00     |
| <i>FCDE competenza</i> | € 420.192,51                                  | € 456.816,40       | € 416.541,81       | € 416.541,81       |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 1.375.953,00, con una diminuzione di euro 750,00 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;
- il pagamento della TARI si presume che avvenga tramite il sistema pagoPA considerato che l'Ente ha previsto, al capitolo di bilancio 3132/71, una somma per la piattaforma nazionale PagoPa.

#### Altri Tributi Comunali

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

#### **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 |             |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                                         |                |                | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU                   |                |                | € 230.000,00    | € 76.360,00 | € 230.000,00    | € 76.360,00 |
| Recupero evasione TASI                  |                |                | € 50.000,00     | € -         | € 20.000,00     | € -         |
| Recupero evasione TARI                  |                |                | € 50.000,00     | € 16.600,00 | € 50.000,00     | € 16.600,00 |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno  |                |                | € -             | € -         | € -             | € -         |
| Recupero evasione imposta di pubblicità |                |                | € -             | € -         | € -             | € -         |

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.

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|                                   | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | € 6.000,00         | € 6.000,00         | € 6.000,00         |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € -                | € -                | € -                |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 6.000,00</b>  | <b>€ 6.000,00</b>  | <b>€ 6.000,00</b>  |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | € -                | € -                | € -                |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</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 3.000,00 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 Municipale n. 07 in data 06/02/2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 3.000,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 3.000,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 3.000,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 3.000,00.

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.

#### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

| Proventi dei beni                  | Previsione 2024   | Previsione 2025   | Previsione 2026   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Canoni di locazione                | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 165.000,00        | 165.000,00        | 165.000,00        |
| Altri (specificare)                | 15.000,00         | 10.000,00         | 10.000,00         |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>180.000,00</b> | <b>175.000,00</b> | <b>175.000,00</b> |

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

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

L'Ente non ha previsto entrate derivanti dei servizi pubblici e vendita di beni.

#### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3                  | Accertato 2022 | 2023        | Previsione 2024 |             | Previsione 2025 |             | Previsione 2026 |             |
|---------------------------|----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                           |                |             | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 75.000,00    | € 75.000,00 | € 75.000,00     | € 24.135,00 | € 75.000,00     | € 24.135,00 | € 75.000,00     | € 24.135,00 |

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

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

| Anno                                 | Importo      | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--------------------------------------|--------------|----------------|---------------------|
| <b>2022 (rendiconto)</b>             | € 380.000,00 | € -            | € 15.716,00         |
| <b>2023 (assestato o rendiconto)</b> | € 300.000,00 | € -            | € 15.716,00         |
| <b>2024</b>                          | € 251.000,00 | € -            | € 20.500,00         |
| <b>2025</b>                          | € 251.000,00 | € -            | € 20.500,00         |
| <b>2026</b>                          | € 251.000,00 | € -            | € 20.500,00         |

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 s.m.i. 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.

In base a quanto disposto dall'art.1 co.533-535 della Legge 213/2023 va previsto in spesa l'ammontare del taglio della Revisione della spesa, da iscrivere tra i trasferimenti allo Stato per provvedimenti di revisione della spesa, regolarizzando con apposito mandato di pagamento a valere sull'entrata da FSC il cui ammontare deve essere accertato per intero.

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

| PREVISIONI DI COMPETENZA         |                                           |                       |                       |                       |                       |
|----------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |                                           | Previsioni Def. 2023  | Previsioni 2024       | Previsioni 2025       | Previsioni 2026       |
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente              | € 1.012.294,42        | € 1.070.421,56        | € 1.065.305,53        | € 1.065.305,56        |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 85.334,91           | € 85.716,54           | € 91.715,00           | € 91.715,00           |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | € 3.471.650,89        | € 3.396.377,02        | € 3.224.998,51        | € 3.205.299,43        |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | € 433.188,08          | € 368.520,61          | € 365.022,37          | € 359.022,37          |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| 106                              | Fondi perequativi                         | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| 107                              | Interessi passivi                         | € 58.702,10           | € 66.903,50           | € 66.400,83           | € 66.013,83           |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 5.000,00            | € 5.000,00            | € 5.000,00            | € 5.000,00            |
| 110                              | Altre spese correnti                      | € 785.902,31          | € 769.843,20          | € 705.295,61          | € 705.295,61          |
| <b>Totale</b>                    |                                           | <b>€ 5.852.072,71</b> | <b>€ 5.762.782,43</b> | <b>€ 5.523.737,85</b> | <b>€ 5.497.651,80</b> |

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

### 7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche attraverso il rilascio del parere al Piano Triennale del Fabbisogno del Personale (cfr. Verbale nr. 2 del 11/03/2024), che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale appare 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.

Il Valore soglia è del 26,99%, tendente a migliorare ogni anno; per questo motivo il Comune pur essendo inserito nella fascia degli Enti intermedi, può comunque utilizzare la propria capacità assunzionale nel rispetto del turn-over assunzionale, a condizioni che migliori il rapporto tra spesa del personale ed entrate correnti calcolato rispetto all'anno precedente

In ogni caso, l'Ente è tenuto al rispetto dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa 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, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei 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.

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

Non risultano, in bilancio, spese per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente. Si invita, pertanto, l'Ente a dotarsi del regolamento previsto dalla norma sopra citata.

*Si rammenta, comunque, che 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.*

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

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 4.078.697,77;
- per il 2025 ad euro 404.699,21;
- per il 2026 ad euro 422.400,32;

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.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

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

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

L'Ente non ha programmato per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha in essere beni con contratto di partenariato-pubblico-privato (PPP).

## **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 20.000,00 pari allo 0,3470 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 25.000,00 pari allo 0,4525 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 25.000,00 pari allo 0,4547 % delle spese correnti;

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

### **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 euro 800.000,00;
- 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 631.835,40 per l'anno 2024;

- euro 589.951,81 per l'anno 2025;
  - euro 589.951,81 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.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie;
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

| <b>Missione 20, Programma 2</b>                                  | <b>2024</b>  | <b>2025</b>  | <b>2026</b>  |
|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 631.835,40 | € 589.951,81 | € 589.951,81 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente dovrà predisporre un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza;
- l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

| Missione 20, programma 3                                    | Previsione 2024 |                 | Previsione 2025 |                 | Previsione 2026 |                 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                             | Importo         | Note            | Importo         | Note            | Importo         | Note            |
| Fondo rischi contenzioso                                    | € 23.000,00     | Miss. 20 prog 2 | € 23.000,00     | Miss. 20 prog 2 | € 23.000,00     | Miss. 20 prog 2 |
| Fondo oneri futuri                                          | € -             |                 | € -             |                 | € -             |                 |
| Fondo perdite società partecipate                           | € -             |                 | € -             |                 | € -             |                 |
| Fondo passività potenziali                                  | € -             |                 | € -             |                 | € -             |                 |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   | € 2.773,00      |                 | € 2.773,00      |                 | € 2.773,00      |                 |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | € -             |                 | € -             |                 | € -             |                 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    | € 63.100,00     | Miss. 20 prog 1 | € 63.100,00     | Miss. 20 prog 1 | € 63.100,00     | Miss. 20 prog 1 |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             | € -             |                 | € -             |                 | € -             |                 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.<sup>2</sup>

### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

## 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 **siano** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile

<sup>2</sup> L'art. 1, co. 27-29 della Legge 213/2023 dispone l'integrazione delle risorse destinate a coprire gli oneri per i rinnovi contrattuali per il personale pubblico del triennio 2022-2024.

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:**

| <b>Indebitamento</b>                          | <b>2022</b>       | <b>2023</b>       | <b>2024</b>       | <b>2025</b>       | <b>2026</b>       |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                            | 665.761,43        | 585.971,78        | 511.586,74        | 491.258,38        | 470.176,71        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 79.789,65         | 74.385,04         | 20.328,36         | 21.081,67         | 21.866,07         |
| Estinzioni anticipate (-)                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Altre variazioni +/- (da specificare)         | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale fine anno</b>                       | <b>585.971,78</b> | <b>511.586,74</b> | <b>491.258,38</b> | <b>470.176,71</b> | <b>448.310,64</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| * 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.

Nel bilancio di previsione 2024/2026 è stato prevista una richiesta di Mutuo, poiché Cassa depositi e prestiti ha annunciato un nuovo prodotto denominato «Prestito InvestimentiPnrr/Pnc»: si tratta di uno strumento rivolto a Comuni, Province e Città Metropolitane per sopperire alle esigenze di cassa che possono derivare dagli investimenti inseriti nel Pnrr o nel Pnc. I molti Comuni interessati si chiedono ora quale sia la corretta contabilizzazione dell'operazione e la risposta è giunta direttamente dal Mef a un ente che gli ha posto specifico quesito dopo aver interpellato anche la CdP sul medesimo punto: si tratta di uno strumento flessibile che di fatto deve seguire quanto previsto dall'esempio 9/a del Principio Contabile Applicato 4.2 riguardante il "Prestito Investimenti Fondi Europei".

Gli enti che intendono accedere a questo prestito, al momento della domanda, dovranno dare evidenza di essere stati già individuati come soggetti assegnatari di contributi Pnrr o Pnc e di essere i soggetti attuatori degli investimenti a cui tali contributi sono destinati. Il prestito potrà essere concesso fino al 31 dicembre 2025; il suo importo massimo è pari al minore tra il 30% del contributo assegnato all'ente beneficiario per singolo progetto e il contributo Pnrr-Pnc al netto della quota dello stesso già erogata alla data di presentazione della domanda del prestito. È previsto il suo rimborso anticipato obbligatorio per un importo corrispondente al contributo Pnrr-Pnc incassato (o al debito residuo, se inferiore). È comunque fatta salva la facoltà di rimborso anticipato volontario. Per gli enti interessati a cogliere questa opportunità si pone però anche il tema della corretta contabilizzazione. Nello specifico ci si chiedeva se esso debba seguire le regole dei mutui ordinari con movimentazione del titolo 5 dell'entrata e titolo 3 della spesa o, diversamente, le regole dei finanziamenti flessibili. La risposta è stata fornita direttamente da Cdp e confermata dal Mef a fronte di specifico quesito posto da un comune. Si tratta di un prestito flessibile, il cui accertamento è imputato all'esercizio nel quale la somma oggetto del prestito è esigibile (ossia quando il soggetto finanziatore rende disponibile le somme oggetto del finanziamento). Come tale esso va iscritto al titolo 6 dell'entrata (voce E.6.03.01.04.003-Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti-SPA), mentre il suo rimborso transita al titolo 4 della spesa (voce U.4.03.01.04.004-Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti-Gestione Tesoro). Gli interessi passivi, invece, sono iscritti alla voce U.1.07.05.04.003-Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine. Per quanto riguarda la corretta compilazione del prospetto degli equilibri, allegato 9) del bilancio di previsione, è sempre il Mef a fornire i chiarimenti richiesti: le entrate derivanti da anticipazioni di liquidità, come il mutuo flessibile Cdp di cui trattasi, finalizzato a fare fronte

alle esigenze di liquidità (in attesa di incassare i fondi afferenti al Pnrr-Pnc di cui l'ente è destinatario), partecipano all'equilibrio di parte corrente. A tal fine esse vanno imputate alla voce «Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti» (voce alla lettera M del prospetto).

### 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                                                  | 37.512,14         | 58.702,10         | 66.903,50        | 66.400,83        | 66.013,83        |
| Quota capitale                                                    | 79.789,65         | 74.385,04         | 20.328,36        | 21.081,67        | 21.866,07        |
| <b>Totale fine anno</b>                                           | <b>117.301,79</b> | <b>133.087,14</b> | <b>87.231,86</b> | <b>87.482,50</b> | <b>87.879,90</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 sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

|                       | 2022         | 2023         | 2024         | 2025         | 2026         |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi     | 37.512,14    | 58.702,10    | 66.903,50    | 66.400,83    | 66.013,83    |
| entrate correnti      | 3.124.983,37 | 3.537.782,56 | 3.447.032,56 | 3.255.723,56 | 3.255.723,56 |
| % su entrate correnti | 1,20%        | 1,66%        | 1,94%        | 2,04%        | 2,03%        |
| Limite art. 204 TUEL  | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       |

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

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

| SOCIETA' / ORGANISMI PARTECIPATI       | Perita/differenza valore e costo produzione 2022 | % Quota Ente | Fondo |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------|-------|
| Il Mare dell'Etna s.c.r.l.             |                                                  | 0,59         |       |
| ACOSET S.p.A.                          |                                                  | 2,07         |       |
| S.E.I. - Servizi Idrici Etnei S.p.A.   |                                                  | 0,23         |       |
| S.R.R. Catania Area Metropolitana      |                                                  | 0,00         |       |
| Simeto Ambiente S.p.A. in liquidazione |                                                  | 0,00         |       |
| <b>Totale</b>                          |                                                  | <b>2,89</b>  |       |

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente deve contenere il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019)

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

L'Ente ha provveduto, con delibera di Consiglio n. 29 del 27/12/2023, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, rilevando alcune partecipazioni da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

#### **Garanzie rilasciate**

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

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

L'Ente non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

### **11. PNRR**

L'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR nel quale sono elencati gli interventi finanziati con i relativi importi, a cui pertanto si rimanda (da pag. 66 a pag. 68).

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.

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

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.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

## **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;
- 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 crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i rispettivi finanziamenti.

### 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 Documento Unico di Programmazione;
- 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 2024-2026 e sui documenti allegati.

## L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Calabrese – Presidente

Dott. Giuseppe Calleri – Componente

Dott. Paolo Desiderio - Componente

