

**DOCUMENTO**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI  
PREVISIONE 2025-2027 E DOCUMENTI  
ALLEGATI**

---

## Sommario

|  | Errore. | Il |
|--|---------|----|
| Presentazione  |         |    |
| <b>segnalibro non è definito.</b>  |         |    |
| 1. PREMESSA  | 5       |    |
| 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE  | 5       |    |
| 3. DOMANDE PRELIMINARI   | 6       |    |
| 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE  | 6       |    |
| 5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024                                  | 7       |    |
| 5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>   | 8       |    |
| 5.2 <i>Enti in disavanzo (da compilare solo se ricorre la fattispecie)</i> | 8       |    |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027  | 8       |    |
| 6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>                              | 9       |    |
| 6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>                             | 10      |    |
| 6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>  | 10      |    |
| 6.4. <i>Previsioni di cassa</i>  | 14      |    |
| 6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>                                  | 15      |    |
| 6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>                      | 15      |    |
| 6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>                    | 15      |    |
| 6.8. <i>Nota integrativa</i>   | 16      |    |
| 6.9. <i>Conguagli Fondi Covid-19</i>                                       | 16      |    |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI                   | 16      |    |
| 7.1 <i>Entrate</i>   | 16      |    |
| 7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>                              | 22      |    |
| 7.3 <i>Spending review</i>   | 24      |    |
| 7.4. <i>Spese in conto capitale</i>  | 24      |    |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI  | 25      |    |
| 8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>                                 | 25      |    |
| 8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>                                      | 25      |    |
| 8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>                     | 25      |    |
| 8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>                                     | 26      |    |
| 8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>                              | 27      |    |
| 9. INDEBITAMENTO   | 28      |    |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI  | 29      |    |
| 11. PNRR   | 30      |    |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI  | 30      |    |
| 13. CONCLUSIONI  | 31      |    |

*COMUNE DI CARBONIA*

*Provincia di SUD SARDEGNA*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Laura Vacca

Pietro Soru

Franco Pinna

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n 27 del 28 novembre 2024**

### **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025-2027, del Comune di Carbonia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Maria Laura Vacca

Pietro Soru

Franco Pinna

## **1. PREMESSA**

I sottoscritti Vacca Maria Laura, Soru Pietro, Pinna Franco, revisori del comune di Carbonia.

### ***Premesso***

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.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.n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 25/11/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 25/11/2024 con delibera n. 263, 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 25/11/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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 Carbonia registra una popolazione al 31.12.2023, di n 26.317 abitanti.

L'ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.

L'ente non è incorporante del processo di fusione per incorporazione.

L'ente non è terremotato.

l'Ente non è in disavanzo.

l'Ente non è in piano di riequilibrio.

l'Ente non è in dissesto finanziario.

### 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'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 e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

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

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

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.

### 3. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 262 del 25/11/2024 ha espresso parere con verbale n 27 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

#### **Programma triennale ed elenco annuale dei 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 Euro.

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.

### **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 del 15 novembre 2024 n. 249. (inserito nel DUP)

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

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 255 del 19/11/2024 (inserito nel DUP).

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

### **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.

### **Programma annuale degli incarichi**

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.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 è contenuto nella delibera di approvazione del bilancio.

### **PNRR**

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

## **5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 24/04/2024 il rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 02/04/2024 con verbale n. 8.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

|   |          |                      |
|---|----------|----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | €        | 41.660.099,59        |
| di cui:                                 |          |                      |
| a) Fondi vincolati                      | €        | 22.936.888,29        |
| b) Fondi accantonati                    | €        | 15.664.116,38        |
| c) Fondi destinati ad investimento      | €        | 164.798,95           |
| d) Fondi liberi                         | €        | 2.894.295,97         |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€</b> | <b>41.660.099,59</b> |

di cui applicato all'esercizio 2024, alla data odierna, per un totale di euro 10.091.563,92 così dettagliato:

AVANZO LIBERO: € 2.864.541,65

FV- Leggi e principi contabili € 1.820.443,88

FV – Trasferimenti € 5.403.624,96

FV- Finanziamenti € 0,00

FV - Vincoli formalmente attribuiti € 0,00

FV – Parte accantonata € 2.953,43

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

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

### **5.2 Enti in disavanzo (da compilare solo se ricorre la fattispecie)**

L'Ente non è in disavanzo.

## **6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 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;

- 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 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

| ENTRATE   | Assestato 2024          | 2025                   | 2026                   | 2027                   |
|---|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>                                  | € -                     | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>  | € -                     | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 30.983.479,92         | € 15.644.201,19        | € 15.899.001,19        | € 15.731.301,19        |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti  | € 32.465.255,96         | € 22.792.044,63        |                        |                        |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie   | € 6.434.687,35          | € 3.801.578,55         | € 21.876.768,33        | € 21.883.663,87        |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale   | € 48.933.265,12         | € 9.490.580,95         | € 3.802.078,55         | € 3.802.078,55         |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      |                         | € -                    | € 791.000,00           | € 296.000,00           |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti  | € 596.398,85            | € -                    |                        |                        |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € 10.000.000,00         | € 10.000.000,00        | -                      | € -                    |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 25.753.537,29         | € 25.105.000,00        |                        | € -                    |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>€ 155.166.624,49</b> | <b>€ 86.833.405,32</b> | <b>€ 42.368.848,07</b> | <b>€ 41.713.043,61</b> |
|   |                         |                        |                        |                        |
| SPESE   | Assestato 2024          | 2025                   | 2026                   | 2027                   |
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>   | € -                     | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti  | € 56.291.693,26         | € 41.285.020,46        | € 40.606.077,06        | € 40.410.923,48        |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale   | € 42.417.118,60         | € 8.953.100,77         | € 925.702,36           | € 430.702,36           |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie                      | € -                     | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti  | € 1.490.284,09          | € 1.490.284,09         | € 837.068,65           | € 871.417,77           |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere             | € 10.000.000,00         | € 10.000.000,00        | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro                           | € 26.334.809,01         | € 25.105.000,00        | € -                    | € -                    |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>€ 136.533.904,96</b> | <b>€ 86.833.405,32</b> | <b>€ 42.368.848,07</b> | <b>€ 41.713.043,61</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 2025, 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. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

Il FPV non risulta allo stato movimentato.

## 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

## 6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 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.

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |          | 2025<br>Previsioni di<br>competenza | 2026<br>Previsioni di<br>competenza | 2027<br>Previsioni di<br>competenza |
|---|----------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|   |          |                                     |                                     |                                     |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  | 0,0<br>0 |                                     |                                     |                                     |
|   |          |                                     |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+<br>)  | -                                   | -                                   | -                                   |
|   |          |                                     |                                     |                                     |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (+<br>)  | -                                   | -                                   | -                                   |
|   |          |                                     |                                     |                                     |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-)      | -                                   | -                                   | -                                   |
|   |          |                                     |                                     |                                     |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+<br>)  | 42.237.824,37                       | 41.577.848,07                       | 41.417.043,61                       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |          | -                                   | -                                   | -                                   |
|   |          |                                     |                                     |                                     |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+<br>)  | -                                   | -                                   | -                                   |
|   |          |                                     |                                     |                                     |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-)      | 41.285.020,46                       | 40.606.077,06                       | 40.410.923,48                       |
| <i>di cui:</i>  |          |                                     |                                     |                                     |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>  |          | -                                   | -                                   | -                                   |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  |          | 3.075.345,93                        | 2.959.345,93                        | 2.785.345,93                        |
|   |          |                                     |                                     |                                     |

|  |     |                   |                   |                   |
|--|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>  | (-) | -                 | -                 | -                 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>  |     | -                 | -                 | -                 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 1.490.284,09      | 837.068,65        | 871.417,77        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 672.182,54        | -                 | -                 |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità  |     | -                 | -                 | -                 |
|  |     | -                 |                   |                   |
| <b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     | <b>537.480,18</b> | <b>134.702,36</b> | <b>134.702,36</b> |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                   |                   |                   |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>  | (+) |                   |                   |                   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | -                 |                   |                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) | 752.182,54        | 80.000,00         | 80.000,00         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 672.182,54        | -                 | -                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 214.702,36        | 214.702,36        | 214.702,36        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | -                 | -                 | -                 |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>   |     |                   |                   |                   |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | -                 | -                 | -                 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>   | (+) | -                 | -                 | -                 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+) | -                 | -                 | -                 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata  | (-) | -                 | -                 | -                 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata   | (+) | -                 | -                 | -                 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 9.490.580,95      | 791.000,00        | 296.000,00        |

|   |     |              |            |            |
|---|-----|--------------|------------|------------|
| 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           | (-) | 752.182,54   | 80.000,00  | 80.000,00  |
| 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    | (+) | 214.702,36   | 214.702,36 | 214.702,36 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | -            | -          | -          |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 8.953.100,77 | 925.702,36 | 430.702,36 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>  |     | -            | -          | -          |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup>  | (-) | -            | -          | -          |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>   |     | -            | -          | -          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>   | (+) | -            | -          | -          |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>   |     | -            | -          | -          |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |              |            |            |
| <b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | -            | -          | -          |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie   | (+) | -            | -          | -          |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata  | (+) | -            | -          | -          |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                        | (-) | -            | -          | -          |
| 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 <sup>(5)</sup>   | (-) | -           | -           | -           |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>   |     | -           | -           | -           |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup>   | (-) | -           | -           | -           |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>   |     | -           | -           | -           |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup>  | (-) | -           | -           | -           |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>   |     | -           | -           | -           |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |             |             |             |
| <b>W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     | -           | -           | -           |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>  |     |             |             |             |
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) |             |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>   |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</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. E' 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.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

L'importo di euro 214.702,36 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

Entrate correnti a investimento per FCDE (+) € 32.544,00

ENTRATE CORRENTI A INVESTIMENTI oneri cimiteriali (+) € 175.000,00

ENTRATE CORRENTI A INVESTIMENTI proventi sanzioni codice strada (+) € 7.158,36

L'importo di euro 752.182,54 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

Oneri di urbanizzazione (+) € 80.000,00

Proventi da alienazioni a estinzione anticipata mutui € 672.182,54

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

#### **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:                     | € 15.845.845,54 | € 29.026.063,20 | € 29.802.855,09 |
| di cui cassa vincolata             | € 10.001.084,72 | € 19.970.173,22 | € 18.442.700,06 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -             | € -             | € -             |
|                                    |                 |                 |                 |

Il risultato presunto del Fondo Cassa al 31/12/2024 è pari ad € 32.397.728,32.

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;

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

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 19.024.464,64 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata<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 si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, D.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- è in regola con gli accantonamenti al FCDE.

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

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

### **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.

---

<sup>1</sup>

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 contabile 4/1.

### **6.9. Conguagli Fondi Covid-19**

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire saranno coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato già previsto.

## **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 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

#### **7.1.1. Entrate da fiscalità locale**

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone Le aliquote come da prospetto allegato:

| <b>scaglioni IRPEF (in €)</b> | <b>aliquota</b> | <b>Aliquote IRPEF</b> |
|-------------------------------|-----------------|-----------------------|
| fino a 15.000,00              | 23%             | 0,59                  |
| da 15.000,01 a 28.000,00      | 25%             | 0,60                  |
| da 28.000,01 a 50.000,00      | 35%             | 0,79                  |
| oltre 50.000,00               | 43%             | 0,80                  |

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



## IMU

L'Ente ha in corso di approvazione le nuove aliquote come da tabella ministeriale.<sup>2</sup>

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:

| <b>IMU</b> | <b>Esercizio<br/>2024 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> |
|------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU        | € 3.000.000,00   | € 3.000.000,00             | € 3.000.000,00             | € 3.000.000,00             |

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|                        | <b>Esercizio<br/>2024 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> |
|------------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>TARI</b>            | € 5.545.150,00   | € 5.785.359,00             | € 5.785.359,00             | € 5.785.359,00             |
| <i>FCDE competenza</i> | € 815.137,05   | € 1.219.028,19             | € 1.219.028,19             | € 1.219.028,19             |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 5.785.359,00 con un aumento di euro 240.209,00 rispetto alle previsioni definitive 2024.

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:

- 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;

---

<sup>2</sup> È stato pubblicato nella G.U. Serie Generale n. 219 del 18 settembre 2024 il decreto 6 settembre 2024 del Vice Ministro dell'economia e delle finanze, che integra il decreto 7 luglio 2023 del Vice Ministro dell'economia e delle finanze, concernente l'"Individuazione delle fattispecie in materia di imposta municipale propria (IMU), in base alle quali i Comuni possono diversificare le aliquote di cui ai commi da 748 a 755 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160", e che riapprova l'Allegato A, il quale sostituisce quello di cui al precedente decreto. All'interno del Portale del federalismo fiscale, i comuni potranno utilizzare l'applicazione informatica attraverso la quale elaborare e trasmettere il Prospetto delle aliquote IMU per l'anno di imposta 2025.

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;

- il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema pagoPA;

### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente **NON HA ISTITUITO** altri tributi

| <i>Altri Tributi</i> | <b>Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)</b> | <b>Previsione 2025</b> | <b>Previsione 2026</b> | <b>Previsione 2027</b> |
|----------------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| Imposta di soggiorno | € -  | € -                    | € -                    | € -                    |
| Contributo di sbarco | € -  | € -                    | € -                    | € -                    |
| Altri (specificare)  |  |                        |                        |                        |
| <b>Totale</b>        | <b>€ -</b>                                     | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>             |

### **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 o evasione | Accertato 2022 | Accertato 2023 | Previsione 2025 |                | Previsione 2026 |                | Previsione 2027 |                |
|--------------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|                                |                |                | Prev.           | Acc.to FCDE    | Prev.           | Acc.to FCDE    | Prev.           | Acc.to FCDE    |
| Recupero evasione IMU          | € 1.596.661,80 | € 704.636,00   | € 1.862.500,00  | € 1.535.300,00 | € 1.717.500,00  | € 1.419.300,00 | € 1.500.00,00   | € 1.245.300,00 |
| Recupero evasione TARI         | € 607.695,14   | € 770.404,00   | € 400.000,00    | € 305.520,00   | € 400.000,00    | € 305.520,00   | € 400.000,00    | € 305.520,00   |

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

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

### **7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse**

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti corrispondono con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti sono supportati da idonea documentazione e relativa motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

#### 7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|                                   | Previsione<br>2025      | Previsione<br>2026      | Previsione<br>2027      |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | €<br>170.000,00         | €<br>170.000,00         | €<br>170.000,00         |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € 80.000,00             | € 80.000,00             | € 80.000,00             |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€<br/>250.000,00</b> | <b>€<br/>250.000,00</b> | <b>€<br/>250.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | €<br>149.568,00         | €<br>149.568,00         | €<br>149.568,00         |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>59,83%</b>           | <b>59,83%</b>           | <b>59,83%</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 170.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 80.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 250 in data 15/11/2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 57.048,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 21.692,00 (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 Giunta ha destinato euro 4.772,24 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 71.581,64.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 7.158,36.

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

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

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

### 7.1.5. 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 2025   | Previsione 2026   | Previsione 2027   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Canoni di locazione                | 187.000,00        | 187.000,00        | 187.000,00        |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 601.150,00        | 601.650,00        | 601.650,00        |
| Altri (specificare)                | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>788.150,00</b> | <b>788.650,00</b> | <b>788.650,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 176.012,22        | 176.012,22        | 176.012,22        |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>22,33%</b>     | <b>22,32%</b>     | <b>22,32%</b>     |

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

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

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

| Gettito in €                | 2021       | 2022       | 2023      | 2024 Acc non def | 2025 Previsioni | 2026 Previsioni | 2027 Previsioni |
|-----------------------------|------------|------------|-----------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Mensa</b>                | 183.234,53 | 116.207,70 | 26.503,90 | 113.447,97       | 120.000,00      | 120.000,00      | 120.000,00      |
| <b>Trasporto scolastico</b> | 4.200,00   | 6.532,02   | 4.961,92  | 500,00           | 6.500,00        | 6.500,00        | 6.500,00        |
| <b>Suape</b>                | 82.028,64  | 117.285,33 | 93.526,39 | 66.270,00        | 100.000,00      | 100.000,00      | 100.000,00      |
| <b>Teatro</b>               | 1.208,79   | 690,00     | 3.257,41  | 460,00           | 1.500,00        | 1.500,00        | 1.500,00        |
| <b>Impianti sportivi</b>    | 110.349,50 | 56.030,63  | 56.638,04 | 5.841,50         | 60.000,00       | 60.000,00       | 60.000,00       |
| <b>Servizi cimiteriali</b>  | 51.507,00  | 52.034,73  | 53.030,00 | 50.000,00        | 50.000,00       | 50.000,00       | 50.000,00       |
| <b>Mercato Civico</b>       | 76.748,00  | 75.563,90  | 78.825,36 | 47.019,29        | 80.000,00       | 80.000,00       | 80.000,00       |
| <b>Asilo nido</b>           | 73.928,32  | 82.700,00  | 78.252,59 | 69.693,00        | 71.000,00       | 71.000,00       | 71.000,00       |

La percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale è riportata nella tabella seguente:

| Denominazione del servizio     | S P E S E         |                     |                     | E N T R A T E     |                          |                     | % Cop.         |
|--------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|----------------|
|                                | Personale         | Altre               | TOTALE              | Tariffe           | A specifica destinazione | Totale              |                |
| Asili nido e Sezione Primavera |                   | 366.866,79          | <b>366.866,79</b>   | 71.000,00         | 295.866,79               | <b>366.866,79</b>   | <b>100,00%</b> |
| Impianti sportivi              | 36.593,10         | 213.239,27          | <b>249.832,37</b>   | 60.000,00         | 67.869,27                | <b>127.869,27</b>   | <b>51,18%</b>  |
| Mense scolastiche              | 55.921,71         | 591.375,00          | <b>647.296,71</b>   | 120.000,00        | 527.296,71               | <b>647.296,71</b>   | <b>100,00%</b> |
| Mercato                        |                   | 133.500,00          | <b>133.500,00</b>   | 80.000,00         | 53.500,00                | <b>133.500,00</b>   | <b>100,00%</b> |
| Museo                          | 34.243,56         | 611.039,69          | <b>645.283,25</b>   |                   | 595.726,69               | <b>595.726,69</b>   | <b>92,32%</b>  |
| Servizio scuolabus             | 16.720,39         | 98.684,25           | <b>115.404,64</b>   | 6.500,00          | 98.684,25                | <b>105.184,25</b>   | <b>91,14%</b>  |
| Servizi alla persona           |                   | 1.230.000,00        | <b>1.230.000,00</b> | 30.000,00         | 1.200.000,00             | <b>1.230.000,00</b> | <b>100,00%</b> |
| Servizi cimiteriali            |                   | 50.000,00           | <b>50.000,00</b>    | 50.000,00         |                          | <b>50.000,00</b>    | <b>100,00%</b> |
| Teatro                         | 53.174,35         | 128.157,87          | <b>181.332,21</b>   | 1.500,00          | 9.817,72                 | <b>11.317,72</b>    | <b>6,24%</b>   |
| <b>TOTALI GENERALI</b>         | <b>196.653,11</b> | <b>3.422.862,87</b> | <b>3.619.515,98</b> | <b>419.000,00</b> | <b>2.848.761,43</b>      | <b>3.267.761,43</b> | <b>90,28%</b>  |

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE rispetto alle entrate di cui sopra è congrua rispetto all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3                  | Accertato 2023 | 2024         | Previsione 2025 |             | Previsione 2026 |             | Previsione 2027 |             |
|---------------------------|----------------|--------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                           |                |              | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 566.216,76   | € 570.000,00 | € 590.000,00    | € -         | € 590.000,00    | € -         | € 590.000,00    | € -         |

### 7.1.8. 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 |
|-------------------------------|--------------|----------------|---------------------|
| 2023 (rendiconto)             | € 407.630,02 | € 40.000,00    | € 283.550,45        |
| 2024 (assestato o rendiconto) | € 800.521,85 | € 80.000,00    | € 720.521,85        |
| 2025                          | € 782.755,52 | € 80.000,00    | € 702.755,52        |
| 2026                          | € 250.000,00 | € 80.000,00    | € 170.000,00        |
| 2027                          | € 250.000,00 | € 80.000,00    | € 170.000,00        |

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

### 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni non sono costruite tenendo

conto del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| PREVISIONI DI COMPETENZA         |   |                      |                      |                      |                      |
|----------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |   | Previsioni Def. 2024 | Previsioni 2025      | Previsioni 2026      | Previsioni 2027      |
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente              | € 6.267.658,36       | 5.855.349,25         | 5.853.581,72         | 5.835.705,91         |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 371.812,60         | 371.792,16           | 370.586,16           | 369.418,58           |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | € 30.434.090,15      | 20.986.237,56        | 20.376.932,96        | 20.370.023,66        |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | € 12.845.464,45      | 8.714.013,65         | 8.630.882,45         | 8.625.697,94         |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | € -                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 106                              | Fondi perequativi                         | € -                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 107                              | Interessi passivi                         | € 1.043.182,18       | 1.011.052,47         | 977.822,03           | 943.472,91           |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | € -                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 30.000,00          | 7.000,00             | 7.000,00             | 7.000,00             |
| 110                              | Altre spese correnti                      | € 3.851.747,42       | 4.339.575,37         | 4.389.271,74         | 4.259.604,48         |
|                                  | <b>Totale</b>                             | <b>54.843.955,16</b> | <b>41.285.020,46</b> | <b>40.606.077,06</b> | <b>40.410.923,48</b> |

## 7.2.1 Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nelle previsioni sono stati considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 17.544.636,88 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, 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 n.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.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio e non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.l. 152/2021.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è di euro 74.126,08.

### **7.3 Spending review**

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

- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);
- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);
- ha stanziato tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

### **7.4. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 8.953.100,77;
- per il 2026 ad euro 925.702,36;
- per il 2027 ad euro 430.702,36;



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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

## **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 2025 - euro 205.399,00 pari allo 0,5% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 202.022,00 pari allo 0,5% delle spese correnti;

anno 2027 – euro 201.051,00 pari allo 0,5 % 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 197.500,00.

- 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 3.107.889,93 per l'anno 2025;
  - euro 2.991.899,93 per l'anno 2026;
  - euro 2.817.889,93 per l'anno 2027;
- 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.

Il metodo applicato nella determinazione del Fondo è il seguente: Rapporto fra somme ponderate, prendendo a riferimento oltre che incassi in conto competenza anche gli incassi a residui dell'anno n+1, limitatamente all'annualità considerata, riportando indietro di un anno il trend preso in considerazione. Il trend storico di riferimento, per il calcolo della percentuale di riscossione, è il 2018-2022.

L'analisi è effettuata per capitolo.

- 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 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 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 2025-2027 risulta come dai seguenti prospetti:

| <b>Missione 20, Programma 2</b>                                  | <b>2025</b>    | <b>2026</b>    | <b>2027</b>    |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 3.107.889,93 | € 2.991.899,93 | € 2.817.889,93 |

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

- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per spese potenziali.

- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

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

|                                   |            |            |            |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo rischi contenzioso          | € 5.000,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 |
| Fondo oneri futuri                |            |            |            |
| Fondo perdite società partecipate |            |            |            |
| Fondo passività potenziali        |            |            |            |

|   |             |              |              |
|---|-------------|--------------|--------------|
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   | € 8.665,00  | € 8.665,00   | € 8.665,00   |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | € -         | € -          | € -          |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    | € -         | € -          | € -          |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             | € 86.000,00 | € 86.000,00  | € 86.000,00  |
| Altri- Fondo DDL Finanziaria 2025 art. 104                  | € 85.800,00 | € 171.600,00 | € 171.600,00 |

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

L'Ente al 31.12.2024 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture.

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

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

## 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'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

| Indebitamento                                 | 2023                 | 2024                 | 2025                 | 2026                 | 2027                 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+)                            | 26.034.500,17        | 25.252.077,61        | 24.465.334,99        | 23.647.233,44        | 22.810.164,79        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>               | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 782.422,56           | 786.742,62           | 818.101,55           | 837.068,65           | 871.417,77           |
| Estinzioni anticipate (-)                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>               | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>  | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
| <b>Totale fine anno</b>                       | <b>25.252.077,61</b> | <b>24.465.334,99</b> | <b>23.647.233,44</b> | <b>22.810.164,79</b> | <b>21.938.747,02</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |

\* indicare la quota rinviata

### 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 | 2023                | 2024                | 2025                | 2026                | 2027                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari  | 1.074.119,90        | 1.043.182,18        | 1.011.052,47        | 977.822,03          | 943.472,91          |
| Quota capitale  | 782.422,56          | 786.742,62          | 818.101,55          | 837.068,65          | 871.417,77          |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>1.856.542,46</b> | <b>1.829.924,80</b> | <b>1.829.154,02</b> | <b>1.814.890,68</b> | <b>1.814.890,68</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

*In caso negativo fornire spiegazioni.*

|                              |               |               |               |               |               |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 1.074.119,90  | 1.043.182,18  | 1.011.052,47  | 977.822,03    | 943.472,91    |
| entrate correnti             | 40.489.004,03 | 48.221.224,92 | 41.294.049,86 | 46.614.915,68 | 42.237.824,37 |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>2,65%</b>  | <b>2,16%</b>  | <b>2,45%</b>  | <b>2,10%</b>  | <b>2,23%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

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

come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

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

## **10. ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione ha verificato che gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. 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, non ricorrendone la fattispecie.

L'Ente provvederà entro il 31.12.2024, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n.175/2016.

Analogamente provvederà entro il 31.12.2024, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del D.lgs. n.201/2022 con successivo invio all'ANAC.

### Garanzie rilasciate

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

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

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

## **11. PNRR**

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

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR non produce effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR sono in linea con gli obiettivi attesi.

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

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

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

- delle previsioni definitive 2024;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- 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, compresi nell'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

#### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigenza di mantenere gli equilibri di cassa e il rispetto dei termini di pagamento.

#### **d) Riguardo agli accantonamenti**

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

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

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

### **13. CONCLUSIONI**

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Maria Laura Vacca

Pietro Soru

Franco Pinna