



COMUNE DI MONOPOLI

Provincia di BARI

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario Lamanna

Dott. Francesco Ivan Ciccimarra

Dott. Giovanni Mario Fiorentino



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 |
| 5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i> | 8 |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 | 9 |
| 6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i> | 10 |
| 6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i> | 10 |
| 6.3. <i>Equilibri di bilancio</i> | 11 |
| 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> | 17 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 17 |
| 7.1 <i>Entrate</i> | 17 |
| 7.3. <i>Spese in conto capitale</i> | 24 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI | 24 |
| 8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i> | 24 |
| 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> | 26 |
| 9. INDEBITAMENTO | 27 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI | 28 |
| 11. PNRR | 28 |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 30 |
| 13. CONCLUSIONI | 31 |

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 50 del 28.11.2023

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 Monopoli (BA) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 28.11.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario Lamanna

Dott. Francesco Ivan Ciccimarra

Dott. Giovanni Mario Fiorentino

1. PREMESSA

I sottoscritti **Mario Lamanna, Francesco Ivan Ciccimarra, Giovanni Mario Fiorentino, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 29/11/2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 15/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 15/11/2023 con delibera n. 227, 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 15/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Monopoli registra una popolazione al 01.01.2023, di n 48260 abitanti.

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 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

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

con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, non ha ancora 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.

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), non ancora approvato dal Consiglio comunale, ha espresso parere con verbale n. 45 del 21/11/2023 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.

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 218 del 14/11/2023.

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 stato redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione del 9/11/2023

L'Organo di revisione esprime parere obbligatorio quale strumento di programmazione con il presente verbale.

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

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 **non è stato redatto**, in quanto non di prevede di affidare incarichi.

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

L'Ente non ha provveduto alla redazione del 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 in quanto non obbligatorio.

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.27 del 28/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 8/04/2023 con verbale n. 19.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2022 |
|---|------------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | € 54.757.606,12 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 7.141.027,58 |
| b) Fondi accantonati | € 39.557.170,55 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 187.251,22 |
| d) Fondi liberi | € 7.872.156,77 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 54.757.606,12 |

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale assestato di euro 7.975.878,62 così dettagliato:

- Quote accantonate 149.996,37 €
- Quote vincolate 3.493.030,33 €
- Quote destinate agli investimenti 0,00 €
- Quote disponibili 4.332.851,92 €

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

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

| ENTRATE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | € 7.975.878,62 | € 886.000,00 | | |
| Fondo pluriennale vincolato | € 8.904.319,03 | € 125.643,82 | € 125.643,82 | € 125.643,82 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 37.300.245,06 | € 37.425.024,19 | € 37.071.132,33 | € 36.679.853,83 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 3.842.692,27 | € 2.943.932,87 | € 2.701.539,15 | € 2.511.539,15 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 7.376.739,92 | € 7.323.539,60 | € 7.327.727,53 | € 7.327.727,53 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 21.018.107,40 | € 41.953.064,16 | € 10.000.397,40 | € 2.968.424,46 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € 60.000,00 | € 60.000,00 | € 60.000,00 | € 60.000,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 40.400.785,71 | € 28.392.285,71 | € 28.392.285,71 | € 28.392.285,71 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 126.878.768,01 | € 119.109.490,35 | € 85.678.725,94 | € 78.065.474,50 |
| SPESE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 48.899.944,06 | € 46.607.448,04 | € 46.352.681,99 | € 46.000.322,94 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 35.995.518,48 | € 42.462.686,01 | € 9.533.100,40 | € 2.481.398,28 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € 5.700,00 | € - | € - | € - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 1.576.819,76 | € 1.647.070,59 | € 1.400.657,84 | € 1.191.467,57 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 40.400.785,71 | € 28.392.285,71 | € 28.392.285,71 | € 28.392.285,71 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 126.878.768,01 | € 119.109.490,35 | € 85.678.725,94 | € 78.065.474,50 |

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 iscrivere 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 |
|---|----------------|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | € 125.643,82 |
| FPV di parte corrente applicato | € 125.643,82 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | |
| FPV di entrata per partite finanziarie | |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | € 125.643,82 |
| FPV corrente: | € 125.643,82 |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente | € - |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | € 125.643,82 |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento): | € - |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento) | € - |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie | |
| | |
| Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento | |
| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
| Entrate correnti vincolate | |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | € 125.643,82 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | |
| Totale FPV entrata parte corrente | € 125.643,82 |
| Entrata in conto capitale | |
| Assunzione prestiti/indebitamento | |
| Totale FPV entrata parte capitale | € - |
| TOTALE | € 125.643,82 |

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2024 Previsioni di competenza | 2025 Previsioni di competenza | 2026 Previsioni di competenza |
|--|-----|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 125.643,82 | 125.643,82 | 125.643,82 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 47.692.496,66 0,00 | 47.100.399,01 0,00 | 46.519.120,51 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> | (-) | 46.607.448,04 | 46.352.681,99 | 46.000.322,94 |
| - fondo pluriennale vincolato | | 125.643,82 | 125.643,82 | 125.643,82 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 5.826.747,64 | 5.809.541,30 | 5.710.278,04 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | 1.647.070,59 0,00 0,00 | 1.400.657,84 0,00 0,00 | 1.191.467,57 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -436.378,15 | -527.297,00 | -547.026,18 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 86.000,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 1.477.991,32 0,00 | 1.373.410,17 0,00 | 1.354.669,35 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 1.127.613,17 | 846.113,17 | 807.643,17 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|-----|-----------------------|----------------------|----------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 800.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 42.013.064,16 | 10.060.397,40 | 3.028.424,46 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 1.477.991,32 | 1.373.410,17 | 1.354.669,35 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 1.127.613,17 | 846.113,17 | 807.643,17 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 42.462.686,01 0,00 | 9.533.100,40 0,00 | 2.481.398,28 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ : | | | | |
|--|-----|-------------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 86.000,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -86.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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. | | | | |
| E.5.02.00.00.000. | | | | |
| codifica E.5.03.00.00.000. | | | | |
| codifica E.5.04.00.00.000. | | | | |
| U.3.02.00.00.000. | | | | |
| codifica U.3.03.00.00.000. | | | | |
| con codifica U.3.04.00.00.000. | | | | |
| (1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2. | | | | |
| dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato degli enti locali. | | | | |
| 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 | | | | |

N.B. La RGS con la Circolare n. 5/2023 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

L'importo di euro 1.127.613,17 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale è costituito da:

- autofinanziamento per euro 163.470,00;
- proventi codice della strada per euro 169.084,52;
- fondo funzioni tecniche amministrative per euro 29.307,50;
- imposta di soggiorno per euro 408.500,00;
- proventi parcheggi per euro 336.816,00;
- fondo nazionale sistema integrato educazione e sanzioni edilizie per euro 20.435,15.

L'importo di euro 1.477.991,32 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente è costituita da oneri di urbanizzazione e oneri di esercizio attività estrattive.

L'equilibrio finale **è pari a zero**.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **è stata prevista** l'applicazione di euro 886.000,00 di avanzo accantonato/vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

| 3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio: | |
|--|-------------------|
| Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL) | 50.000,00 |
| Utilizzo quota vincolata | 836.000,00 |
| Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto) | 0,00 |
| Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto) | 0,00 |
| Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | 886.000,00 |

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.

N.B.

1) Si ricorda che l'avanzo destinato ad investimenti può essere applicato in via preventiva solo dopo l'approvazione del rendiconto.

2) Gli enti che hanno il FAL in sede di bilancio di previsione possono applicare la quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del FAL stesso, sulla base della

determinazione del risultato presunto di amministrazione, dando evidenza nella nota integrativa della copertura delle rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità attraverso le entrate correnti, e non dall'utilizzo del FAL.

6.4. Previsioni di cassa

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

| Situazione di cassa | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Disponibilità: | € 12.314.400,50 | € 31.007.935,69 | € 9.806.869,78 |
| di cui cassa vincolata | € 9.461.663,57 | € 11.488.967,21 | € - |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € - | € - | € - |

N.B. Qualora il bilancio di previsione sia approvato entro il 31/12 occorre inserire il dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2023 (allegato 9 "quadro generale riassuntivo" e "allegato f").

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- Le procedure di realizzazione del bilancio previsionale prevedono la **partecipazione** dei singoli dirigenti o responsabili dei servizi per l'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 **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 0,00 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 per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **non tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale, perché non previste.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

Non sono previste alienazioni nel triennio.

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.

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.

Di seguito un prospetto riepilogativo, secondo le regole fissate dall'Ente:

REGOLE BILANCIO STRAORDINARIO

ENTRATE

| TITOLI | tipologia | eccezioni |
|---------|----------------|---|
| avanzo | non ricorrente | avanzo libero |
| | | avanzo vincolato destinato a spese ricorrenti |
| FPV | non ricorrente | FPV destinato a spese ricorrenti (vedi uscita) |
| 1, 2, 3 | ricorrente | recupero evasione |
| | | trasferimenti correnti a specifica destinazione |
| | | entrate una tantum |
| 4, 5, 6 | non ricorrente | oneri di urbanizzazione |
| 9 | non ricorrente | |

SPESE

| TITOLI | tipologia | eccezioni |
|--------|----------------|---|
| 1, 4 | ricorrente | spese correnti finanziate con trasferimenti correnti a specifica destinazione |
| | | dfb, contenzioso stradale, passività pregresse e oneri straordinari gestione corrente |
| | | accantonamenti per spese diversi dal fondo di riserva |
| | | accantonamenti al FCDE alimentati da entrate non ricorrenti |
| | | spese finanziate con avanzo accantonato |
| | | spese una tantum |
| 2, 3 | non ricorrente | |
| 7 | non ricorrente | |

| descrizione | bilancio ordinario 2024 | bilancio ordinario 2025 | bilancio ordinario 2026 | bilancio straordinario 2024 | bilancio straordinario 2025 | bilancio straordinario 2026 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| AVANZO E FONDO | 175.643,82 | 125.643,82 | 125.643,82 | 836.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrate | 44.145.409,52 | 43.810.077,24 | 43.526.825,80 | 73.952.437,01 | 41.743.004,88 | 34.413.004,88 |
| uscite | 43.335.485,90 | 43.163.131,97 | 42.863.938,91 | 75.774.004,45 | 42.515.593,97 | 35.201.535,59 |
| sbilancio | 985.567,44 | 772.589,09 | 788.530,71 | -985.567,44 | -772.589,09 | -788.530,71 |

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,80 % (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 8.000,00)

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

IMU

L' Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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

| <i>IMU</i> | Esercizio 2023 (assestato o rendiconto) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU | € 12.624.983,91 | € 12.246.965,93 | € 12.218.222,03 | € 12.107.945,77 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2023 (assestato o rendiconto) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI | € 10.900.000,00 | € 11.616.632,17 | € 11.529.252,52 | € 11.398.250,28 |
| <i>FCDE competenza</i> | € 2.242.112,26 | € 2.274.321,62 | € 2.257.214,30 | € 2.231.566,48 |
| <i>FCDE PEF TARI</i> | € 400.000,00 | € 400.000,00 | € 400.000,00 | € 400.000,00 |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024 un aumento 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).

N.B. Si ricorda che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) e il termine attualmente in vigore per approvare le tariffe TARI rimane fissato al 30 aprile 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 0,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;

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

- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 600.000,00.

- 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 ha istituito i seguenti tributi:

| Altri Tributi | Esercizio 2023 (assestato o rendiconto) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|----------------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| Imposta di soggiorno | € 807.448,03 | € 924.500,00 | € 682.000,00 | € 682.000,00 |
| Contributo di sbarco | € - | € - | € - | € - |
| Altri (specificare) | | | | |
| Totale | € 807.448,03 | € 924.500,00 | € 682.000,00 | € 682.000,00 |

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

L'Organo di Revisione prende atto che le previsioni relative agli anni 2025 e 2026 appaiono prudentemente ridotte rispetto alle previsioni 2024 ed al Rendiconto 2023.

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

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Titolo 1 - recupero evasione | Accertato 2021 | Accertato 2022 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|---|----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU | € 3.175.607,73 | € 3.860.219,08 | € 4.000.000,00 | € 3.074.956,85 | € 4.000.000,00 | € 3.074.956,85 | € 4.000.000,00 | € 3.074.956,85 |
| Recupero evasione TASI | € - | € - | | | | | | |
| Recupero evasione TARI | € - | € - | | | | | | |
| Recupero evasione imposta di soggiorno | | € - | € 90.000,00 | € 45.000,00 | € 90.000,00 | € 45.000,00 | € 90.000,00 | € 45.000,00 |
| Recupero evasione imposta di pubblicità | € 41.312,68 | € 107.611,37 | | | | | | |

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

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | € 940.000,00 | € 940.000,00 | € 940.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € - | € - | € - |
| TOTALE SANZIONI | € 940.000,00 | € 940.000,00 | € 940.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 208.948,59 | € 208.948,59 | € 208.948,59 |
| Percentuale fondo (%) | 22,23% | 22,23% | 22,23% |

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 940.000,00 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 n. 222 del 15/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE), così come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

| Finalità | Capitolo | Denominazione | Previsione | Totali parziali | % |
|---------------------------|---------------------|---|------------|-----------------|----------|
| Comma 4 lett. a) art. 208 | 10052.02.6052500701 | Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente - segnaletica fissa | 35.084,52 | 103.453,32 | 28,3221% |
| | 10052.02.6052500703 | Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente - segnaletica amovibile | 7.500,00 | | |
| | 03011.03.60113527 | Manutenzione varchi elettronici ZTL/APU; Ponte Radio. | 43.868,80 | | |
| | 03011.03.60113565 | Manutenzione / servizi di videosorveglianza del territorio | 17.000,00 | | |
| Comma 4 lett. b) art. 208 | 03012.02.6012500801 | Acquisto e/o noleggio apparecchiature di controllo ed accertamento violazioni e sosta a pagamento e piccole strumentazioni: mezzi di servizio Polizia Locale - attrezzature | 20.000,00 | 91.750,00 | 25,12% |
| | 03012.02.6012500802 | Acquisto e/o noleggio apparecchiature di controllo ed accertamento violazioni e sosta a pagamento e piccole strumentazioni: mezzi di servizio Polizia Locale - automezzi | 53.000,00 | | |
| | 03012.02.60125872 | Armi in dotazione e cartucce | 3.500,00 | | |
| | 03011.03.60112344 | Acquisto buffetterie/Acquisto Uniformi PL | 7.750,00 | | |
| | 03011.03.60113526 | Esercitazioni obbligatorie poligono | 5.500,00 | | |
| | 03011.03.60112342 | Acquisto testi normativi, prontuari | 2.000,00 | | |
| Comma 4 lett. c) art. 208 | 03011.01.60111023 | Fondo per la previdenza del personale di Polizia Municipale (art.208 CdS) | 51.750,00 | 170.070,80 | 46,56% |
| | 10052.02.3042160301 | Manutenzione straordinaria griglie stradali | 50.000,00 | | |
| | 10051.03.60513095 | Formazione e addestramento del personale _ Interventi sicurezza stradale. Acquisto testi normativi, | 5.000,00 | | |
| Comma 5 bis art. 208 | 03011.01.6011102701 | Assunzioni stagionali - emolumenti | 18.000,00 | 170.070,80 | 46,56% |
| | 03011.01.6011102702 | Assunzioni stagionali - oneri riflessi | 4.802,40 | | |
| | 03011.02.60117008 | Assunzioni stagionali - irap | 518,40 | | |
| | 03011.01.6011103501 | Produttività specifica per il personale PM - emolumenti | 30.230,00 | | |
| | 03011.01.6011103502 | Produttività specifica per il personale PM - oneri riflessi | 7.195,00 | | |
| | 03011.02.60117011 | Produttività specifica per il personale PM - irap | 2.575,00 | | |
| TOTALE | | | 365.274,12 | 365.274,12 | 100,00% |

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.

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

| Proventi dei beni | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Canoni di locazione | 331.976,72 | 331.150,72 | 331.150,72 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 35.000,00 | 35.000,00 | 35.000,00 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 366.976,72 | 366.150,72 | 366.150,72 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 46.476,83 | 46.377,81 | 46.377,81 |
| Percentuale fondo (%) | 12,66% | 12,67% | 12,67% |

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

| Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni | Assestato 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) | € 23.000,00 | € 25.000,00 | € 25.000,00 | € 25.000,00 |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 3.136.023,62 | € 3.516.336,89 | € 3.521.350,82 | € 3.521.350,82 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 10.000,00 | € 10.000,00 | € 10.000,00 | € 10.000,00 |
| Percentuale fondo (%) | 0,32% | 0,28% | 0,28% | 0,28% |

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

L'organo esecutivo con propria deliberazione, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 54,30 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 10.000,00

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha** provveduto ad adeguare le seguenti tariffe: *celebrazione matrimoni*.

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 | € 989.134,39 | € 750.000,00 | € 750.000,00 | € - | € 750.000,00 | € - | € 750.000,00 | € - |

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 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|
| 2022 (rendiconto) | € 3.279.162,59 | € 646.380,02 | € 2.632.782,57 |
| 2023 (assestato o rendiconto) | € 2.551.810,10 | € 1.153.669,36 | € 1.398.140,74 |
| 2024 | € 2.952.770,75 | € 1.474.736,32 | € 1.478.034,43 |
| 2025 | € 2.967.142,40 | € 1.370.155,17 | € 1.596.987,23 |
| 2026 | € 2.925.169,46 | € 1.351.414,35 | € 1.573.755,11 |

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 sono le seguenti:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
|----------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | € 10.204.132,58 | € 9.865.611,88 | € 9.854.557,41 | € 9.795.718,57 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | € 757.074,06 | € 713.421,83 | € 714.744,43 | € 713.442,87 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | € 26.809.642,39 | € 25.432.929,07 | € 25.167.344,28 | € 25.033.590,46 |
| 104 | Trasferimenti correnti | € 3.484.268,78 | € 3.460.377,41 | € 3.396.977,41 | € 3.396.977,41 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 | Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 | Interessi passivi | € 356.846,38 | € 286.595,55 | € 216.652,50 | € 157.450,93 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 266.900,04 | € 173.000,00 | € 174.000,00 | € 174.000,00 |
| 110 | Altre spese correnti | € 638.525,89 | € 723.120,84 | € 893.220,84 | € 893.220,84 |
| Totale | | 42.517.390,12 | 40.655.056,58 | 40.417.496,87 | 40.164.401,08 |

N.B. le previsioni sono state inserite al netto di fcd e fpv di uscita.

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, **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).

In tale caso, è in fase di predisposizione, da parte dell'Organo di revisione, l'asseverazione 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 lorda pari a Euro € 9.865.611,88 relativa al macro-aggregato "*redditi da lavoro dipendente*" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 9.132.857,78, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 530.529,68.

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio **né 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)

Non sono previsti nel triennio incarichi di collaborazione.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 42.462.686,01;
- per il 2025 ad euro 9.533.100,40;
- per il 2026 ad euro 2.481.398,28;

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 **non ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che nel programma triennale dei lavori pubblici è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati 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 nè intende acquisire** beni con contratto di 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 160.000,00 pari allo 0,343293% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 380.000,00 pari allo 0,819802% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 380.000,00 pari allo 0,826081% delle spese correnti;

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

N.B. La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 160.000,00
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

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 5.915.330,78 per l'anno 2024;
 - euro 5.898.555,59 per l'anno 2025;
 - euro 5.798.033,15 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportato nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

Il metodo utilizzato per il calcolo della percentuale è dato dal rapporto tra media totale degli incassi e media totale degli accertamenti.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- 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 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:

| Missione 20, Programma 2 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 5.915.330,78 | € 5.898.555,59 | € 5.798.033,15 |

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- non vi è alcuno stanziamento in c/competenza del fondo rischi contenzioso, dato l'elevato importo accantonato nell'avanzo di amministrazione;
- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

| Missione 20, programma 3 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|---|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|
| | Importo | Note | Importo | Note | Importo | Note |
| Fondo rischi contenzioso | | | | | | |
| Fondo oneri futuri | | | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Fondo passività potenziali | | | | | | |
| Accantonamenti per indennità fine mandato | € 4.866,84 | | € 4.866,84 | | € 4.866,84 | |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | | | | | | |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | | | | | | |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | € 41.154,00 | | € 41.154,00 | | € 41.154,00 | |
| Altri..... | | | | | | |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non 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 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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

| | Rendiconto anno 2022 |
|---|----------------------|
| Fondo rischi contenzioso | 5.794.029,81 |
| Fondo oneri futuri | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Altri fondi (specificare:) | |
| fondo indennità di fine mandato sindaco | 18.934,20 |
| fondo arretrati contrattuali | 120.697,32 |

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 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 10.094.549,82 | 8.544.900,04 | 6.968.080,28 | 5.321.009,69 | 3.920.351,85 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 1.549.649,78 | 1.576.819,76 | 1.647.070,59 | 1.400.657,84 | 1.191.467,57 |
| 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 |
| Totale fine anno | 8.544.900,04 | 6.968.080,28 | 5.321.009,69 | 3.920.351,85 | 2.728.884,28 |
| 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.

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 | 425.695,92 | 356.846,38 | 286.595,55 | 216.652,50 | 157.450,93 |
| Quota capitale | 1.549.649,78 | 1.576.819,76 | 1.647.070,59 | 1.400.657,84 | 1.191.467,57 |
| Totale fine anno | 1.975.345,70 | 1.933.666,14 | 1.933.666,14 | 1.617.310,34 | 1.348.918,50 |

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.

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.

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

L'ente intende applicare l'avanzo residuo nel corso del triennio.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022, fatto salvo il G.A.C. Mare degli Ulivi.

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 i presupposti

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è dotato** di un sistema di controlli interni teso a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

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

| Intervento | Interventi attivati/da attivare | Missione | Componente | Linea d'intervento | Termine finale previsto | Importo complessivo | Importo impegnato 2022 | Importo pagato 2022 | Fase di Attuazione |
|---|--|----------|------------|---|-------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|---|
| MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE N. 14 SERVIZI DA MIGRARE IN CLOUD | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2.Abbilitazione al cloud per le PA locali | 01/09/2023 | 252.118,00 | 0,00 | 0,00 | Contrattualizzazione |
| PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PND) TERRITORIO NAZIONALE EROGAZIONE DI N. 3 API COME PREVISTA PER LA FASCIA 4 DELL'ALLEGATO 2 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.3.Dati e interoperabilità | 30/06/2023 | 30.515,00 | 0,00 | 0,00 | Contrattualizzazione |
| MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE VIA GARIBOLDI E ADEGUAMENTO SITO WEB ALLE LINEE GUIDA PER LA REALIZZAZIONE DEI SITI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI E ADEGUAMENTO E REALIZZAZIONE SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4.Servizi digitali e esperienza dei cittadini | 15/07/2023 | 280.932,00 | 0,00 | 0,00 | Contrattualizzazione Termine iniziale fase del 15/06/2023 prorogato |
| ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZIO PER L'AUTENTICAZIONE ATTRAVERSO LA CARTA DI IDENTITÀ ELETTRONICA | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4.Servizi digitali e esperienza dei cittadini | 30/06/2023 | 14.000,00 | 0,00 | 0,00 | Erogazione finanziamento |
| APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4.Servizi digitali e esperienza dei cittadini | 05/11/2023 | 27.664,00 | 0,00 | 0,00 | Completamento attività |
| PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) TERRITORIO COMUNALE NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE COMUNALI (SENZA PAGAMENTO) | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4.Servizi digitali e esperienza dei cittadini | 27/12/2023 | 59.966,00 | 0,00 | 0,00 | Contrattualizzazione Termine iniziale fase del 30/06/2023 prorogato |
| SCUOLA "ALESSANDRO VOLTA" VIA TOGLIATTI MESSA IN SICUREZZA DEI PROSPETTI DELLA SCUOLA "A.VOLTA" | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2 | C4 | M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2.Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | 09/06/2021 | 90.539,39 | 0,00 | 90539,39 | COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE |
| UFFICIO COMUNALE VIA MUNNO 6 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO UFFICI COMUNALI IN VIA MUNNO 6 - 1° LOTTO | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2 | C4 | M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2.Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | 30/06/2023 | 260.000,00 | 0,00 | 0,00 | STUDIO DI FATTIBILITÀ |
| EDIFICIO SCOLASTICO SEDE DELL'IC MODUGNO-GALLEPI VIA EUROPA LIBERA NN.1-3 MESSA IN SICUREZZA DEI PROSPETTI DELL'EDIFICIO SCOLASTICO IN VIA EUROPA LIBERA NN.1-3 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2 | C4 | M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2.Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | 12/06/2023 | 130.000,00 | 123607,17 | 123607,17 | COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE |
| CANALE RECCHIA E TORRENTE PAGANO VIA PROCACCIA, TRAIANA E ALTRE RECUPERO IDROGEOLOGICO | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2 | C4 | M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2.Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | 30/06/2023 | 6.200.000,00 | 3506293,21 | 716438,65 | ESECUZIONE |
| ASILO NIDO NELL'AMBITO URBANO A8 TRAVERSA VIA ALBEROBELLO REALIZZAZIONE DI ASILO NIDO NELL'AMBITO URBANO A8 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M4 | C1 | M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1.Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la | 30/06/2023 | 2.194.000,00 | 0,00 | 0,00 | AGGIUDICAZIONE |
| SCUOLA DELL'INFANZIA NELL'AMBITO URBANO A8 TRAVERSA VIA ALBEROBELLO REALIZZAZIONE DI SCUOLA DELL'INFANZIA CON TRE SEZIONI NELL'AMBITO URBANO A8 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M4 | C1 | M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1.Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la | 30/06/2023 | 2.037.000,00 | 0,00 | 0,00 | AGGIUDICAZIONE |
| PALAZZETTO DELLO SPORT INCOMPIUTO VIA PROCACCIA COMPLETAMENTO DEL PALAZZETTO DELLO SPORT DI VIA PROCACCIA | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M5 | C2 | M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.3.Programma innovativo della qualità dell'abitare | 30/07/2023 | 5.000.000,00 | 12517,12 | 12517,12 | AGGIUDICAZIONE |
| TRATTO STRADA LITORANEA LOCALITÀ CAPITULO STRADA PARCO IN LOCALITÀ CAPITULO | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M5 | C2 | M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.2.Piani urbani integrati | 31/07/2023 | 7.786.371,10 | 0,00 | 0,00 | AGGIUDICAZIONE |
| RIQUALIFICAZIONE QUARTIERE INA CASA - PORTA VECCHIA VIA PROCACCIA RIQUALIFICAZIONE QUARTIERE INA CASA - PORTA VECCHIA | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M5 | C2 | M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.3.Programma innovativo della qualità dell'abitare | 15/06/2023 | 2.820.000,00 | 0,00 | 0,00 | PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA |
| PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4.Servizi digitali e esperienza dei cittadini | 12/07/2023 | 45.525,00 | 0,00 | 0,00 | Decreto di finanziamento |
| Adeguamento antincendio e riqualificazione prospetti presso il Palazzetto dello Sport "A. Gentile" | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2 | C4 | M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2.Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | 28/04/2022 | 137.500,00 | 14191,85 | 14191,85 | COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE |
| Superamento delle barriere architettoniche mediante realizzazione di ascensore nell'edificio scolastico in via Europa Libera n.1 sede della scuola primaria Modugno | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M2 | C4 | M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2.Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | 16/03/2023 | 130.000,00 | 1672,47 | 1389,11 | ESECUZIONE |
| Strutture (cassonetti stradali o su isole ecologiche interrate) "intelligenti" | Interventi da attivare | M2 | C1 | M2C1: Rivoluzione verde e transizione ecologica - I1.1.Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di | 31/12/2024 | 383.085,35 | 0,00 | 0,00 | Candidatura ad avviso pubblico |
| Strumentazione hardware e software per applicazioni IOT | Interventi da attivare | M2 | C1 | M2C1: Rivoluzione verde e transizione ecologica - I1.1.Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di | 31/12/2024 | 941.449,60 | 0,00 | 0,00 | Candidatura ad avviso pubblico |

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 **non si è avvalso** della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021.

L'Organo di revisione **non ha effettuato** delle 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) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

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

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 la sintesi delle opere relative agli obiettivi del PNRR, la cui approvazione di un crono programma dettagliato dei SAL e degli obiettivi del PNRR è rinviata al PIAO.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario Lamanna

Dott. Francesco Ivan Ciccimarra

Dott. Giovanni Mario Fiorentino