

COMUNE DI FERLA

Provincia di Siracusa

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Giuseppe Gaspare Mulè

COMUNE DI FERLA
Provincia di Siracusa
POSTA IN ARRIVO

19 APR 2024

PROT. N° 3407

ASSEGNATA A [firma]

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 05 del 18/04/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che il Revisore Unico dei Conti 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 **FERLA** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 18.04.2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Giuseppe Gaspare Mulè

1. PREMESSA

Il sottoscritto dott. Giuseppe Gaspare Mulè, Revisore unico dei Conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 26.02.2024;

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 con Pec in data 08.04.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 14 Marzo con delibera n. 28, 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 14/03/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Ferla registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 2.344 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 con Delibera di Giunta Comunale n. 28 del 14/03/2024 ha approvato lo schema di Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026, la nota integrativa e il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, ma non ha comunque rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto con il Decreto interministeriale del 25.7.2023 fornendo le seguenti motivazioni:

Con il Decreto del Ministero dell'Interno del 22 dicembre 2023, pubblicato sulla GU Serie Generale n.303 del 30-12-2023, e per le motivazioni connesse all'attuale incertezza circa gli effetti finanziari che deriveranno dalla regolazione finale, nel 2024, della certificazione delle risorse Covid nonché all'accantonamento delle risorse per i rinnovi contrattuali e per gli effetti dell'applicazione del CCNL 2019-2021 del personale del comparto:

- è stato disposto il differimento del termine di deliberazione del bilancio di previsione 2024/2026 da parte degli enti locali al 15 marzo 2024;
- è stato autorizzato per gli enti locali l'esercizio provvisorio del bilancio, ai sensi dell'art. 163 comma 3 del TUEL, sino alla stessa data del 15 marzo 2024;

Tenuto conto che con la FAQ n. 54, pubblicata in data 28 dicembre 2023, la Commissione ARCONET istituita presso il Ministero dell'economia e delle finanze, ha specificato che gli enti che intendono avvalersi del rinvio del termine di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 possono indicare le motivazioni che non hanno consentito l'approvazione del bilancio nei termini, individuate tra quelle previste nel DM del 22 dicembre 2023, nella deliberazione consiliare di approvazione del bilancio di previsione.

L'ente Comune di Ferla ha sì avvalso del rinvio del termine di approvazione del bilancio 2024-2026 per le medesime motivazioni individuate nel D.M. 22 dicembre 2023 sopra citato;

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

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

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

Qualora l'Ente abbia deciso di avvalersi dell'autorizzazione dell'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha riprogrammato nel corso dell'esercizio 2024 le fasi previste dal novellato principio All. 4/1.

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

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

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

L'Ente **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, ad eccezione del bilancio 2024/2026, per gli altri strumenti di programmazione ha rispettato i termini di legge per la conseguente adozione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 11 del 28/03/2024, ha espresso parere con verbale n. 3 del 21/03/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 21/02/2024 ed è comunque allegato al DUP.

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 di Giunta Comunale n. 16 del 21/02/2024 ed è comunque allegato al DUP.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 17 del 21/02/2024.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

N.B.

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

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

Programma annuale degli incarichi

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 è stato redatto.

PNRR

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 05/06/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 22/05/2023 con verbale n. 12.

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

Tabella 1

01a (Tab. CNDEC n.1)

Ultimo rendiconto approvato - Risultato di amministrazione in Avanzo		31.12.2022
Risultato di amministrazione rendiconto (+/-)		2.243.576,89
<i>di cui:</i>		-
a) Fondi vincolati		0,00
b) Fondi accantonati		1.159.315,53
c) Fondi destinati ad investimento		0,00
d) Fondi liberi		1.084.261,36
Totale Risultato amministrazione		2.243.576,89

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 469.920,80, a titolo di *Applicazione avanzo di amministrazione (quota libera ai sensi del comma 775 dell'articolo 1 della legge 29 dicembre 2022, n. 197 - legge di bilancio 2023)*.

La composizione del Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2022 è così dettagliata:

01c

Esercizio N =	2024	Ultimo rendiconto approvato - Avanzo applicato al bilancio (N-1)	2023
Avanzo ultimo rendiconto approvato applicato al bilancio (N-1)			2.243.576,89
<i>di cui:</i>			-
a) Quote accantonate			1.159.315,53
b) Quote vincolate			0,00
c) Quote destinate agli investimenti			0,00
d) Quote disponibili			1.084.261,36
Totale Risultato amministrazione			2.243.576,89

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.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023 (*Delibera Consiglio Comunale n 28 del 03.11.2023*). Dal tale parere è emerso che l'Ente era (così come poi lo è stato) in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

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

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

Tabella 4

04 (Tab. CNDEC n.4)

Tit.	Riepilogo Entrate per Titoli	Res.pres.31.12 2023	Previsioni	Assestato 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
	FPV sp. correnti		Competenza	30.014,87	0,00	0,00	0,00
	FPV sp. c/capitale		Competenza	203.236,80	0,00	0,00	0,00
	FPV incremento att. finanziarie		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale FPV/E	233.251,67	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo		Competenza	741.073,91	20.322,01		
	di cui: Autilizz. ant.		Competenza	0,00	0,00		
	di cui: Utilizzo FAL		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	F.do cassa iniziale		Cassa	1.747.609,84	2.810.523,08		
1	Tributarie	543.399,79	Competenza	985.652,22	1.122.111,47	1.125.671,18	1.125.671,18
			Cassa	1.542.267,07	1.665.511,26		
2	Trasf. correnti	450.348,91	Competenza	1.639.305,74	1.531.730,39	1.524.579,77	1.524.579,77
			Cassa	2.160.324,61	1.982.079,30		
3	Extratributarie	610.885,70	Competenza	1.224.600,99	1.129.336,36	1.053.894,00	1.032.894,00
			Cassa	1.864.723,23	1.740.222,06		
4	In conto capitale	3.178.648,72	Competenza	7.546.259,69	3.545.710,80	1.745.710,80	1.745.710,80
			Cassa	9.354.611,83	6.724.359,52		
5	Riduz. attività fin.	0,00	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	0,00	0,00		
6	Accens. prestiti	472.920,61	Competenza	3.810.000,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	4.748.569,77	472.920,61		
7	Anticipazioni	0,00	Competenza	3.400.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00
			Cassa	3.400.000,00	3.400.000,00		
9	C/terzi	12.265,07	Competenza	11.042.000,00	11.012.000,00	11.012.000,00	11.012.000,00
			Cassa	11.054.560,39	11.024.265,07		
	Totale Titoli	5.268.468,80	Competenza	29.647.818,64	21.740.889,02	19.861.855,75	19.840.855,75
			Cassa	34.125.056,90	27.009.357,82		
	Totale generale	5.268.468,80	Competenza	30.622.144,22	21.761.211,03	19.861.855,75	19.840.855,75
			Cassa	35.872.666,74	29.819.880,90		

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

Tabella 5

05 (Tab. CNDEC n.4)

Tit.	Riepilogo Spese per Titoli	Res.pres. 31.12 2023	Previsioni	Assestato 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
	Disavanzo			19.467,00	19.467,00	19.467,00	19.467,00
	Disavanzo per debito non contratto			0,00	0,00	0,00	0,00
1	Correnti	1.258.049,48	Competenza	4.258.401,72	3.616.864,18	3.456.795,27	3.440.470,79
			di cui già imp.		747.337,45	42.500,38	6.332,47
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	5.380.745,29	4.756.771,62		
2	In conto capitale	4.085.639,60	Competenza	11.819.243,49	3.555.457,80	1.755.457,80	1.755.457,80
			di cui già imp.		50.000,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	13.485.129,66	7.641.097,40		
3	Incr. attività fin.	0,00	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	0,00	0,00		
4	Rimborso prestiti	637.500,00	Competenza	83.032,01	157.422,05	218.135,68	213.460,16
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	933.032,01	794.922,05		
5	Chiusura anticip.	0,00	Competenza	3.400.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	3.400.000,00	3.400.000,00		
7	C/terzi	13.976,76	Competenza	11.042.000,00	11.012.000,00	11.012.000,00	11.012.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	11.081.647,59	11.025.976,76		
	Totale Titoli	5.995.165,84	Competenza	30.602.677,22	21.741.744,03	19.842.388,75	19.821.388,75
			di cui già imp.		797.337,45	42.500,38	6.332,47
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	34.280.554,55	27.618.767,83		
	Totale generale	5.995.165,84	Competenza	30.622.144,22	21.761.211,03	19.861.855,75	19.840.855,75
			di cui già imp.		797.337,45	42.500,38	6.332,47
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	34.280.554,55	27.618.767,83		

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.

Per la corretta costituzione del FPV si prende atto della stampa allegata al Bilancio denominata "Composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale Vincolato – Esercizio Finanziario 2024:

- FPV al 31 dicembre 2023 di parte corrente € 11.872,73 per spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal FPV e imputate all'esercizio 2024;
- FPV al 31 dicembre 2023 di parte capitale € 147.864,18 per spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal FPV e imputate all'esercizio 2024;

Totale FPV € 159.736,91.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

-l'Ente **ha iscritto** nell'entrata del bilancio le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL nell'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" per € 20.322,01 (che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme, in deroga ai cc. 897-898 della legge n. 145/2018);

6.3. Equilibri di bilancio

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati (vedi successive tre distinte tabelle):

Tabella 6

07a (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte prima Equilibrio di parte Corrente			Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
A	FPV entrata per Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	-	19.467,00	19.467,00	19.467,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)		1.122.111,47	1.125.671,18	1.125.671,18
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)		1.531.730,39	1.524.579,77	1.524.579,77
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)		1.129.336,36	1.053.894,00	1.032.894,00
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+	3.783.178,22	3.704.144,95	3.683.144,95
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+	0,00	0,00	0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	-	3.616.864,18	3.456.795,27	3.440.470,79
D1	FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00	0,00	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortamento mutui e prestiti	-	157.422,05	218.135,68	213.460,16
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
G	G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-E-F)		-10.575,01	9.747,00	9.747,00
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+	20.322,01	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	-	9.747,00	9.747,00	9.747,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+	0,00	0,00	0,00
O	Equilibrio Corrente (G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00

07b (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte seconda Equilibrio di parte Capitale (investimenti)			Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	0,00	0,00	0,00
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	-	0,00	0,00	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit.4.00/E) (+)		3.545.710,80	1.745.710,80	1.745.710,80
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		0,00	0,00	0,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		0,00	0,00	0,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	3.545.710,80	1.745.710,80	1.745.710,80
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	0,00	0,00	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00	0,00	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00	0,00	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	9.747,00	9.747,00	9.747,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00	0,00	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	3.555.457,80	1.755.457,80	1.755.457,80
U1	FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	+	0,00	0,00	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00	0,00	0,00
Z	Equilibrio c/Capitale (P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00

07c (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte terza		Esercizio	Esercizio	Esercizio
Equilibrio finale		2024	2025	2026
O	Equilibrio di parte Corrente	0,00	0,00	0,00
Z	Equilibrio di parte Capitale	0,00	0,00	0,00
J	Utilizzo avanzo per Incremento attività finanz. (movimento fondi)	0,00	0,00	0,00
J1	FPV entrata per Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/E)	0,00	0,00	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	0,00	0,00	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	0,00	0,00	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	0,00	0,00	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
X1	Spese Tit.3.02 - Concessione crediti a breve	0,00	0,00	0,00
X2	Spese Tit.3.03 - Concessione crediti a medio-lungo	0,00	0,00	0,00
Y	Spese Tit.3.04 - Altre acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Y1	FPV uscita Tit.3.00 - Incremento att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	0,00	0,00	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	0,00	0,00	0,00
W	Equilibrio finale (O+Z+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y1-Y2)	0,00	0,00	0,00

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 9.747,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da risorse correnti di bilancio da utilizzare per spese in c/capitale consistenti nell'acquisto di nuovi contatori idrici per la tele lettura.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **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:

Tabella 7

03 (Tab. CNDEC n.7)

Esercizio N =	2024	Situazione di cassa al 31.12	2021	2022	2023
Disponibilità:			1.185.927,47	1.747.609,84	2.810.523,08
di cui cassa vincolata			0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12			0,00	0,00	0,00

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;

Relativamente al bilancio di previsione, le previsioni di cassa delle entrate e delle uscite sono le seguenti:

08a

Previsioni di cassa delle Entrate (Riepilogo generale entrate per Titoli)	Res.pres. 31.12 2023	Prev. Comp. 2024	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2024
Tit.1 - Tributi	543.399,79	1.122.111,47	1.665.511,26	1.665.511,26
Tit.2 - Trasferimenti correnti	450.348,91	1.531.730,39	1.982.079,30	1.982.079,30
Tit.3 - Extratributarie	610.885,70	1.129.336,36	1.740.222,06	1.740.222,06
Tit.4 - In conto capitale	3.178.648,72	3.545.710,80	6.724.359,52	6.724.359,52
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6 - Accensione prestiti	472.920,61	0,00	472.920,61	472.920,61
Tit.7 - Anticipazioni	0,00	3.400.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	12.265,07	11.012.000,00	11.024.265,07	11.024.265,07
Totale	5.268.468,80	21.740.889,02	27.009.357,82	27.009.357,82

08b

Previsioni di cassa delle Uscite (Riepilogo generale uscite per Titoli)	Res.pres. 31.12 2023	Prev. Comp. 2024	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2024
Tit.1 - Correnti	1.258.049,48	3.616.864,18	4.874.913,66	4.756.771,62
Tit.2 - In conto capitale	4.085.639,60	3.555.457,80	7.641.097,40	7.641.097,40
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Rimborsamento di prestiti	637.500,00	157.422,05	794.922,05	794.922,05
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	0,00	3.400.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	13.976,76	11.012.000,00	11.025.976,76	11.025.976,76
Totale	5.995.165,84	21.741.744,03	27.736.909,87	27.618.767,83

- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di

cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata 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.

N.B. (Art. 1, comma 471 ter-della Legge di Bilancio 2023) La norma dispone, in deroga all'articolo 222 del TUEL, di estendere l'aumento del limite massimo di ricorso ad anticipazioni di tesoreria, da parte degli enti locali, da tre a cinque dodicesimi delle entrate correnti per il periodo dal 2023 al 2025, al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento nelle transazioni commerciali da parte degli enti locali. L'innalzamento del limite a cinque dodicesimi è attualmente già disposto sino al 2022 (art. 1, comma 555, della legge n. 160 del 2019) (comma 471 ter).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, a prescindere dall'aver o meno soddisfatto e seguenti condizioni di legge:

- aver registrato con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- aver rilevato incrementi di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- essere in regola con gli accantonamenti al FCDE

non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

N.B. Si ricorda che i proventi da alienazione del patrimonio disponibile (ai sensi dell'art.1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art.56 bis, comma 11, D.L.n.69/2013), nella misura del 10% devono finanziare obbligatoriamente e prioritariamente l'estinzione anticipata dei mutui e poi le spese di investimento. Per i proventi derivanti dalla cessione di aree oggetto di trasferimento demaniale si applica quanto previsto dall'art. 56 bis, comma 10 D.L. n.69/2013.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

N.B. Per gli anni dal 2015 al 2025, le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,5 (eventuale: con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 0,00)

Tabella 8a

09a (Tab. CNDEC n.8a)

Fiscalità locale Addizionale comunale IRPEF (per scagioni)	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
aliquota addizionale irpef: 0,5 % senza soglia di esenzione	87.000,00	97.000,00	97.000,00	97.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	87.000,00	97.000,00	97.000,00	97.000,00

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 è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

Tabella 8b

09b (Tab. CNDEC n.8b)

Fiscalità locale IMU	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta municipale sugli immobili (IMU)	326.000,00	331.502,47	368.228,18	368.228,18
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	326.000,00	331.502,47	368.228,18	368.228,18

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

Tabella 8c

09c (Tab. CNDEC n.8c)

Fiscalità locale TARI e relativo FCDE	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	285.000,00	368.409,00	345.243,00	345.243,00
Accantonamento FCDE (solo per TARI)	207.461,53	39.189,24	39.189,24	39.189,24
Totale FCDE accantonato in CP	383.644,12	84.498,84	85.002,54	85.002,54
Accantonamento FCDE (solo per TARI)	207.461,53	39.189,24	39.189,24	39.189,24
Percentuale FCDE complessivo destinato a TARI	54,08%	46,38%	46,10%	46,10%

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 368.409,00, con un aumento di euro 83.409,00 rispetto alle previsioni definitive 2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha ultimato e quindi è in fase di approvazione (si attende la validazione dalla società di ambito) 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.

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **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.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tabella 9

10 (Tab. CNDEC n.9)

Recupero evasione singolo tributo (da Tit.1/E)	Accertamento 2022	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	63.663,32	35.000,00	55.000,00	45.000,00	45.000,00
Accantonamento FCDE			6.847,50	5.602,50	5.602,50
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE			0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE			0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE			0,00	0,00	0,00
Imposta pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE			0,00	0,00	0,00
Totale	63.663,32	35.000,00	55.000,00	45.000,00	45.000,00
Totale FCDE			6.847,50	5.602,50	5.602,50

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:

Tabella 10

11 (Tab. CNDEC n.10)

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione CDS (Codice della strada)	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Sanzioni ex art.208, comma 1, CDS	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Sanzioni ex art.142 comma 12 bis, CDS	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	81,20	573,60	573,60	573,60
Percentuale fondo (%)	2,03%	14,34%	14,34%	14,34%

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 4.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta N.8 in data 07/02/2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE): di euro 2.000,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 0.00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 2.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0.00

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:

Tabella 11a

12a (Tab. CNDEC n. 11a)

Proventi dei beni dell'ente	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	23.500,00	23.500,00	23.500,00	23.500,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	23.500,00	23.500,00	23.500,00	23.500,00
Fondo crediti dbbia esigibilità (FCDE)	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	-	-	-	-

7.1.5. Proventi della vendita di beni e proventi di servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi pubblici dell'Ente è il seguente:

Tabella 11b

12b (Tab. CNDEC n. 11b)

Proventi da vendita beni e proventi da servizi pubblici	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita beni (PDC E.3.01.01.01.000)	146.150,00	129.550,00	134.550,00	134.550,00
Vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	412.825,90	508.047,00	428.047,00	428.047,00
Totale	558.975,90	637.597,00	562.597,00	562.597,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	73.483,57	37.888,50	37.888,50	37.888,50
Percentuale fondo (%)	13,15%	5,94%	6,73%	6,73%

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

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi a domanda individuale è il seguente:

13

Percentuale copertura servizi a domanda individuale	Prev. Entrata 2024	Prev. Spesa 2024	Saldo	% copertura prevista	FCDE 2024
Servizi a domanda individuale	15.700,00	21.500,00	-5.800,00	73,02%	0,00
	0,00	0,00	-	-	0,00
	0,00	0,00	-	-	0,00
	15.700,00	21.500,00	-5.800,00	73,02%	0,00

L'organo esecutivo con deliberazione n. 21 del 26/02/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 53,75 %. 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.

7.1.6. Canone unico patrimoniale

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

Tabella 12

14 (Tab. CNDEC n.12)

Canone unico Patrimoniale	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canone unico patrimoniale	24.452,66	18.000,00	16.442,36	16.000,00	16.000,00
Totale	24.452,66	18.000,00	16.442,36	16.000,00	16.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	-	-	-	-	-

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

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

Tabella 13

15 (Tab. CNDEC n.13)

Entrate da titoli abitativi (e relative sanzioni)	Accertamento 2022	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Entrate per titoli abitativi	8.627,11	15.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Totale entrata	8.627,11	15.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Destinazione in spesa					
Spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa in conto capitale	8.627,11	15.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Totale uscita	8.627,11	15.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00

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 **sono** costruite **tenendo conto** del tasso di inflazione programmata.

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

Tabella 14

16a (Tab. CNDEC n.14)

Spesa Corrente per Macroaggregati (Tit. 1/U)	Assestato 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
101 - Redditi da lavoro dipendente	1.335.576,13	1.258.628,72	1.215.705,38	1.214.112,52
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	86.457,07	79.491,22	77.361,02	77.834,17
103 - Acquisto di beni e servizi	1.837.066,25	1.402.578,00	1.353.578,00	1.342.578,00
104 - Trasferimenti correnti	196.054,80	199.402,75	197.902,75	197.902,75
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	80.181,02	109.444,55	86.298,68	82.093,91
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
110 - Altre spese correnti	711.066,45	555.318,94	513.949,44	513.949,44
Totale	4.258.401,72	3.616.864,18	3.456.795,27	3.440.470,79

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, non ha previsto incrementi della spesa di personale.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **abbia** impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate
- agendo sulla leva della spesa di personale
- applicando un turn over inferiore al 100%

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

16b

Redditi di lavoro dipendente (Spesa per il personale - Macroaggregato 101)	Assestato 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
Redditi di lavoro dipendente (Macro 101)	1.335.576,13	1.258.628,72	1.215.705,38	1.214.112,52
Totale	1.335.576,13	1.258.628,72	1.215.705,38	1.214.112,52

- 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 € 1.428.554,65, 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.

- 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 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 c.6, D.Lgs. 165/01 e art.3, c.56, della Legge. n.244/07, modificato dall'art.46, c.3, della Legge n.112/08)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 0,00.

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

IGc

Spesa in C/capitale per Macroaggregati (Tit.2/U)	Assestato 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.619.248,49	3.455.457,80	1.655.457,80	1.655.457,80
203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	199.995,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Totale	11.819.243,49	3.555.457,80	1.755.457,80	1.755.457,80

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

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

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Tabella 15a

17a (Tab. CNDEC n. 15a)

Investimenti senza esborsi finanziari		Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
Opere a scampo di permesso di costruire		0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche		0,00	0,00	0,00
Permute		0,00	0,00	0,00
Project financing		0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016		0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non **ha in essere e non 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:

18a

Fondo di riserva ordinario di competenza (confronto con Totale spese correnti)	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
Spese correnti (Tit. 1/U)	3.616.864,18	3.456.795,27	3.440.470,79
Fondo di riserva ordinario (Tit. 1/U, Miss. 20, Progr. 1, Macro 10)	16.133,00	16.133,00	16.133,00
Percentuale fondo riserva su totale spese correnti	0,45%	0,47%	0,47%

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 a:

18b

Fondo di riserva di cassa	Prev. CS 2024	Prev. CS 2025	Prev. CS 2026
Fondo di riserva di cassa (Tit. 1/U, Miss. 20, Progr. 1)	24.363,00	-	-

- 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:

19J (Tab. CNDEC n 16)

Riepilogo FCDE (Missione 20, Programma 2)	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
Tot. FCDE accantonato in CP	84.498,84	85.002,54	85.002,54

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023. Metodo della media semplice;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie;
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente **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 **si è** 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:

Tabella 16

19a (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE - Esercizio N		Previsione CP 2024 (a)	Accant. FCDE obbligatorio (b)	Accant. FCDE effettivo (c)	Differenza (d=c-b)	Percentuale accantonata (e=c/a)
Bilancio 2024 Previsione CP	2024					
Tit. 1 - Tributarie		1.122.111,47	46.036,74	46.036,74	0,00	4,10%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti		1.531.730,39	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 3 - Extratributarie		1.129.336,36	38.462,10	38.462,10	0,00	3,41%
Tit. 4 - In conto capitale		3.545.710,80	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 5 - Riduzione attività finanz.		0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale FCDE accantonato in CP		7.328.889,02	84.498,84	84.498,84	0,00	1,15%
di cui: FCDE di parte corrente		3.783.178,22	84.498,84	84.498,84	0,00	2,23%
di cui: FCDE in C/Capitale		3.545.710,80	0,00	0,00	0,00	-

19b (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE - Esercizio N+1		Previsione CP 2025 (a)	Accant. FCDE obbligatorio (b)	Accant. FCDE effettivo (c)	Differenza (d=c-b)	Percentuale accantonata (e=c/a)
Bilancio 2025 Previsione CP	2025					
Tit. 1 - Tributarie		1.125.671,18	44.791,74	44.791,74	0,00	3,98%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti		1.524.579,77	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 3 - Extratributarie		1.053.894,00	40.210,80	40.210,80	0,00	3,82%
Tit. 4 - In conto capitale		1.745.710,80	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 5 - Riduzione attività finanz.		0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale FCDE accantonato in CP		5.449.855,75	85.002,54	85.002,54	0,00	1,56%
di cui: FCDE di parte corrente		3.704.144,95	85.002,54	85.002,54	0,00	2,29%
di cui: FCDE in C/Capitale		1.745.710,80	0,00	0,00	0,00	-

19c (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE - Esercizio N+2		Previsione CP 2026 (a)	Accant. FCDE obbligatorio (b)	Accant. FCDE effettivo (c)	Differenza (d=c-b)	Percentuale accantonata (e=c/a)
Bilancio 2026 Previsione CP	2026					
Tit. 1 - Tributarie		1.125.671,18	44.791,74	44.791,74	0,00	3,98%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti		1.524.579,77	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 3 - Extratributarie		1.032.894,00	40.210,80	40.210,80	0,00	3,89%
Tit. 4 - In conto capitale		1.745.710,80	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 5 - Riduzione attività finanz.		0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale FCDE accantonato in CP		5.428.855,75	85.002,54	85.002,54	0,00	1,57%
di cui: FCDE di parte corrente		3.683.144,95	85.002,54	85.002,54	0,00	2,31%
di cui: FCDE in C/Capitale		1.745.710,80	0,00	0,00	0,00	-

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione, sia per quanto concerne l'accantonamento a fondo contenzioso di cui all'ultimo rendiconto approvato (2022) che per le spese potenziali, ha accertato ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, che l'Ente **non ha provveduto** a stanziare sia nel rendiconto 2022 che nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in per altre spese potenziali.

A tal proposito l'Organo di revisione ha verificato che alla missione 20 del fondo rischi contenzioso (e spese potenziali) **non è previsto** alcuno stanziamento in quanto secondo quanto attestato dal Segretario Comunale (*giusta nota prot. 2672 del 04/04/2024*) l'Ente non ha necessità di prevedere (*così come non ha avuto necessità di accantonare nulla nel rendiconto 2022*) nel bilancio 2024 /

2026 alcuna somma a titolo di fondo spese potenziali / rischio contenzioso dato atto che sono previsti congrui stanziamenti nei vari capitoli del bilancio 2024-2026 oltre agli impegni ritenuti congrui già assunti. L'Organo di Revisione **raccomanda** comunque di prevedere un congruo accantonamento per spese / passività potenziali e soprattutto per rischi contenzioso in sede di determinazione del risultato di amministrazione 2023, nonché di istituire un registro ai fini di una costante ricognizione e aggiornamento del contenzioso medesimo.

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

Tabella 17

20 (Tab. CNDEC n.17)

Accantonamento in Altri fondi (Miss. 20, Progr. 03)	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Note
Accantonamento per:				
- Rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00	
- Oneri futuri	0,00	0,00	0,00	
- Perdite docietà partecipate	0,00	0,00	0,00	
- Spese potenziali	0,00	0,00	0,00	
- Indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00	
- Perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00	
- Garanzia debiti commerciali	41.873,20	0,00	0,00	
- Aumenti contrattuali	0,00	0,00	0,00	
- Altro	0,00	0,00	0,00	
Totale (Miss.20 - Progr.3)	41.873,20	0,00	0,00	

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con Deliberazione di Giunta Comunale n. 22 del 26.02.2024 recante in oggetto "Fondo Garanzia Debiti Commerciali (F.G.D.C.) ex art. 1, commi 859-869, della legge n. 145/2018 e s.m.i. – Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026 - Istituzione e Accantonamento del Fondo Garanzia Debiti Commerciali 2024" ha quantificato, nonché stanziato nella missione 20, programma 3, un fondo garanzia debiti commerciali per € 41.873,20 (corrispondente al 5% delle spese nette di cui al macroaggregato 103). L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha quasi ultimato, nonostante le notevoli difficoltà che la PCC presenta, 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, ponendo in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio precedente a quello di competenza (2023) 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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **sono** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Tabella 18a

22a (Tab. CNDEC n.18a)

Evoluzione dell'indebitamento nel quinquennio	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
Residuo debito (+)	1.586.957,14	1.482.479,59	2.019.769,59	1.883.024,29	1.685.926,59
Nuovi prestiti (+)	0,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	104.477,55	62.710,00	136.745,30	197.097,70	192.422,18
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.482.479,59	2.019.769,59	1.883.024,29	1.685.926,59	1.493.504,41
Sospensione mutui da norme emergenz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

N.B. i dati non devono comprendere il debito residuo per il FAL poiché non costituisce indebitamento anche se confluisce nello stato patrimoniale tra i debiti finanziari.

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.

N.B. Nel caso di rinegoziazioni dei mutui inserire i riferimenti del parere rilasciato elencando i mutui rinegoziati, le economie e le ricadute sui bilanci degli esercizi successivi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Tabella 18b

22b (Tab. CNDEC n.18b)

Oneri finanziari ammortamento prestiti e rimborso capitale	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
Oneri finanziari	75.300,12	69.101,73	98.720,00	75.798,68	71.993,91
Quota capitale	104.477,55	62.710,00	136.745,30	197.097,70	192.422,18
Totale fine anno	179.777,67	131.811,73	235.465,30	272.896,38	264.416,09

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.

Tabella 18c

22a (Tab. CNDEC n. 18c)

Incidenza interessi passivi su entrate correnti	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
Interessi passivi	75.300,12	69.101,73	98.720,00	75.798,68	71.993,91
Entrate correnti (Tit.1/U)	3.208.342,50	3.547.590,22	3.523.009,12	3.355.833,85	3.357.133,85
% su entrate correnti	2,35%	1,95%	2,80%	2,26%	2,14%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

Tabella 18d

22a (Tab. CNDEC n. 18d)

Operazioni qualificate come indebitamento diverse da mutui ed obbligazioni	Importo
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00

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

N.B: Gli enti con popolazione ≥ 5.000 abitanti possono utilizzare quote di avanzo destinato a investimenti per l'estinzione anticipata dei prestiti (successivamente all'approvazione del rendiconto, verificando la sussistenza delle condizioni previste dall'art. 187, co. 2, lett. e) del TUEL, somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del FCDE; garanzia di un pari livello di investimenti aggiuntivi).

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

Tabella 18e

22d (Tab. CNDEC n. 18e)

Garanzie fornite dall'ente per le quali è stato costituito l'accantonamento	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
Garanzie prestate in essere	0,00	0,00	0,00
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	0,00	0,00	0,00

10. ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2024-2026 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio pubblico locale e, di conseguenza, per tale circostanza non ha previsto spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

In merito ai rapporti con gli Organismi Partecipati da parte del Comune di Ferla, l'Ente:

Con Deliberazione di Giunta Comunale nr. 39 del 16.04.2021 avente ad oggetto "Art. 3 comma 12 del D.l.gs. 118/2011 - Esercizio della facoltà di non tenere la contabilità economica patrimoniale e conseguente bilancio consolidato" il Comune di Ferla essendo inferiore a 5.000 abitanti si è avvalso della facoltà di non redigere il bilancio consolidato.

Con Delibera di Consiglio Comunale n.31 del 09.12.2023 avente ad oggetto "Revisione Periodica delle società partecipate dal Comune di Ferla al 31.12.2022 – Piano di Razionalizzazione Anno 2022", si è provveduto ad effettuare la revisione e la ricognizione delle partecipazioni possedute dal Comune di Ferla alla data del 31 dicembre 2022, ai sensi dell'art. 24 del T.U.S.P. come da relazione a firma del Responsabile del Servizio Finanziario, allegata e parte integrante alla suddetta Delibera di Consiglio Comunale. Con tale suddetta Delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 09 dicembre 2023 si è preso, inoltre, atto che l'Ente deve mantenere tutte le partecipazioni ad eccezione delle società Ato sr 1 e Consorzio Ato entrambe già in liquidazione. Si fa presente che sulla suddetta Delibera di Consiglio Comunale n. 31/2023 è stato espresso parere favorevole da parte dell'organo di revisione, giusto verbale nr. 19 del 03/12/2023.

Infine, per maggiore chiarezza espositiva, si riepilogano di seguito gli organismi partecipati e le quote percentuali possedute dal Comune di Ferla:

Enti Strumentali Partecipati	Società per la Regolamentazione del Servizio di Gestione Rifiuti (S.R.R.): S.R.R. A.T.O.	0,63 %
	GAL NATIBLEI: Gruppo di Azione Locale Natiblei	1,72 %
	Assemblea Territoriale Idrica: Ati di Siracusa	0,65%
	G.A.L. Val D'Anapo: Agenzia Sviluppo degli Iblei.	1,22 %
	A.T.O. Sr 1 (società in liquidazione)	0,84 %
	Consorzio Ambito Territoriale Ottimale di Siracusa: A.T.O. 8 di Siracusa	0,53 %
	Distretto del Sud Est	4,6 %

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.

Si invita l'Ente, ad effettuare l'accantonamento a copertura di eventuali perdite su partecipate.

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

Garanzie rilasciate

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

11. PNRR

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

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

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

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

Tabella 20

24a (Tab. CNDEC n.20)

N.	Intervento (Denominazione o Cod.)	Interventi attivati/da attivare
1	CUP C31C22000080006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
2	CUP C31F22000000006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
3	CUP C31F22000010006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
4	CUP C31F22000050006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
5	CUP C31F22000300006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
6	CUP C31F22003340006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
7	CUP C37H20001090001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
8	CUP C33D22000240001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
9	CUP C38E22000280006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
10	CUP C34H23000280006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
11	CUP C35F21000710001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
12	CUP C36G21019150001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
13	CUP C37H21005890001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
14	CUP C37H21005900001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
15		Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario

24b (Tab. CNDEC n.20)

N.	Missione (Cod.)	Componente	Linea di intervento	Titolarità	Termine finale
1	M1	C1	1.2	Ministero della Trasformazione Digitale (MTD)	13/05/2023
2	M1	C1	1.2	Ministero della Trasformazione Digitale (MTD)	18/04/2023
3	M1	C1	1.2	Ministero della Trasformazione Digitale (MTD)	21/07/2023
4	M1	C1	1.2	Ministero della Trasformazione Digitale (MTD)	30/06/2024
5	M1	C1	1.2	Ministero della Trasformazione Digitale (MTD)	30/06/2024
6	M1	C1	1.2	Ministero della Trasformazione Digitale (MTD)	30/06/2024
7	M2	C4	1.2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2024
8	M2	C4	1.2.2	Ministero dell'Interno	21/03/2023
9	M2	C4	1.2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2024
10	M2	C4	1.2.2	Ministero dell'Interno	31/12/22024
11	M2	C4	1.2.2	Ministero dell'Interno	16/11/2021
12	M2	C4	1.2.2	Ministero dell'Interno	20/09/2021
13	M2	C4	1.2.2	Ministero dell'Interno	29/10/2021
14	M2	C4	1.2.2	Ministero dell'Interno	04/02/2022
15	M5	C2	1.3.1	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	30/11/2023

24c (Tab. CNDEC n.20)

N.	Importo			Fase di attuazione	Note
	Complessivo	Impegnato	Pagato finale		
1	47.427,00	47.427,00	0,00	Conclusione	Progetto originario PNRR
2	14.000,00	14.000,00	4.880,00	Conclusione	Progetto originario PNRR
3	35.813,00	35.813,00	2.379,00	Conclusione	Progetto originario PNRR
4	6.561,00	6.561,00	0,00	Esecuzione	Progetto originario PNRR
5	79.922,00	79.922,00	0,00	Esecuzione	Progetto originario PNRR
6	23.147,00	23.147,00	0,00	Esecuzione	Progetto originario PNRR
7	800.000,00	652.002,78	153.293,23	Esecuzione	Progetto originario non PNRR
8	50.000,00	49.995,00	49.995,00	Conclusione	Progetto originario non PNRR
9	5.002,00	5.002,00	0,00	Esecuzione	Progetto originario non PNRR
10	44.998,00	44.998,00	44.998,00	Esecuzione	Progetto originario non PNRR
11	16.958,00	16.958,00	16.958,00	Conclusione	Progetto originario non PNRR
12	22.000,00	22.000,00	22.000,00	Conclusione	Progetto originario non PNRR
13	17.462,00	17.462,00	17.462,00	Conclusione	Progetto originario non PNRR
14	41.724,00	41.724,00	41.724,00	Conclusione	Progetto originario non PNRR
15	28.500,00	28.500,00	28.500,00	Conclusione	Progetto originario PNRR

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

N.	Anticipazioni ricevute
1	0,00
2	14.000,00
3	35.813,00
4	0,00
5	0,00
6	0,00
7	160.000,00
8	47.495,25
9	0,00
10	22.499,00

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

11	16.110,10
12	20.900,00
13	16.588,90
14	39.637,80
15	2.850,00

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

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

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

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 2024-2026;
- 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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

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;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- 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. Giuseppe Gaspare Mulè

Firmato digitalmente da:
MULE' GASPARE GIUSEPPE
Firmato il 18/04/2024 18:53
Seriale Certificato: 2398413
Valido dal 28/04/2023 al 28/04/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

