

COMUNE DI FRANCOFONTE

Provincia di Siracusa

Prot. 20367
del 11/12/2023

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

L'ORGANO DI REVISIONE



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 23 del 11/12/2023

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 Francofonte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Francofonte, lì 11 Dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott. Giuseppe Nicoletti


Dott. Luciano Maria Benedetto Di Dio

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Giuseppe Nicoletti, Dott. Luciano Maria Benedetto Di Dio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 14.12.2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 01/12/2023, via pec, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 29/11/2023 con delibera n. 309, 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 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 Francofonte registra una popolazione al 01.01.2023, di n 12153 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

L'Ente sta recuperando annualmente il disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui anno 2014, come specificato nelle successive pagine della presente Relazione;

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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



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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio ed ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art 163 del TUEL e l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.18 del 04-04-2023, ha espresso parere favorevole attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 22 del 11/12/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione consiliare n. 57 del 20/11/2023.

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)

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 04/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 21/03/2023 con verbale n. 3.



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

	31/12/2022	
Risultato di amministrazione (+/-)	€	17.623.935,09
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	208.167,00
b) Fondi accantonati	€	19.761.924,09
c) Fondi destinati ad investimento		
d) Fondi liberi		-2.346.156,90
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€	17.623.935,09

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 352.488,55 così dettagliato:

- Quote accantonate € 144.321,55
- Quote vincolate € 208.167,00

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

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che in sede di approvazione del rendiconto dell'anno 2022, come da verbale 3 del 21/03/2023, i Funzionari interessati hanno dichiarato che non sussistevano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare. Si riserva di verificare, in sede di approvazione del Rendiconto 2023, le risultanze di tali voci di bilancio.

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

5.2 Disavanzo Tecnico da riaccertamento straordinario dei residui

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è stata riassorbita con gli accertamenti imputati sugli anni successivi.

L'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è stata coperta con risorse di competenza.

La nota integrativa indica le modalità di copertura contabile del disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

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

TABELLA 3

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2024	2025	2026	ESERCIZI
Disavanzo al 31/12/2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2023	2.192.849,47	193.307,43	193.307,43	193.307,43	1.572.927,18
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2018, introdotto dalla legge di conversione n. 92/2020						
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1, co. 875, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2018 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
TOTALE		2.192.849,47	193.307,43	193.307,43	193.307,43	1.572.927,18

L'Organo di revisione evidenzia che il disavanzo di amministrazione al 31/12/2022, approvato con delibera di C.C. n. 13 del 04/04/2023 è pari a €. 2.346.156,90. Inoltre evidenzia che nei vari anni pregressi l'Ente ha recuperato una quota maggiore di disavanzo rispetto a quanto indicato nell'originaria delibera del 2015.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

7 

TABELLA 4

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 764.899,65	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 352.488,55	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva o perequativa	€ 8.234.937,43	€ 7.924.756,53	€ 7.924.756,53	€ 7.924.756,53
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 4.209.893,44	€ 3.273.057,97	€ 3.273.057,97	€ 3.273.057,97
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 5.707.341,59	€ 4.845.523,19	€ 4.845.523,19	€ 4.845.523,19
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 13.967.423,45	€ 17.591.198,82	€ 20.661.793,17	€ 5.472.371,38
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 5.995.603,86	€ 5.995.603,86	€ 5.995.603,86	€ 5.995.603,86
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 19.526.456,00	€ 19.560.219,88	€ 19.560.219,88	€ 19.560.219,88
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 58.759.043,97	€ 59.190.360,25	€ 62.260.954,80	€ 47.071.532,81

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 193.307,43	€ 193.307,43	€ 193.307,43	€ 193.307,43
Titolo 1 - Spese correnti	€ 18.026.001,07	€ 15.336.104,36	€ 15.336.104,36	€ 15.336.104,36
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 14.503.749,71	€ 17.591.198,82	€ 20.661.793,17	€ 5.472.371,38
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 513.925,90	€ 513.025,00	€ 513.925,90	€ 513.925,90
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.995.603,86	€ 5.995.603,86	€ 5.995.603,86	€ 5.995.603,86
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 19.526.456,00	€ 19.560.219,88	€ 19.560.219,88	€ 19.560.219,88
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 58.759.043,97	€ 59.190.360,25	€ 62.260.954,80	€ 47.071.532,81

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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2024-2026 è stata data evidenza delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione, di cui alla tabella "all. A1" – quote accantonate, pag. 40 della nota integrativa .

6.3. Equilibri di bilancio

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

*Procedo a
Benedetto de Meo*

TABELLA 6

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2028
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	193307,43	193307,43	193307,43
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1604337,69 0,00	1604337,69 0,00	1604337,69 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	15338104,36 0,00 1388931,13	15336104,36 0,00 1388931,13	15336104,36 0,00 1388931,13
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.lo dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	513925,90 0,00 0,00	513925,90 0,00 0,00	513925,90 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 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	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+L+M		0,00	0,00	0,00

Handwritten signature or mark at the bottom of the page.

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	17591198,82	20661793,17	5472371,38
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	(-)	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	17591198,82	20661793,17	5472371,38
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 al fine della copertura degli investimenti pluriennali⁽¹⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e dei rimborsi prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

Francesco Paner
Luca Piro

6.4. Previsioni di cassa

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

TABELLA 7

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 98.807,63	€ 253.934,24	€ -
di cui cassa vincolata	€ 98.807,63	€ 249.179,00	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Primo Vice
Beate M.

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'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

TABELLA 8

Scaglione	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Da €. 0,00 a €. 15,000,00	0,60%	0,60%	0,60%	0,60%
Da €. 15,000,01 a €. 28,000,00	0,65%	0,65%	0,65%	0,65%
Da €. 28,000,01 a €. 50,000,00	0,70%	0,70%	0,70%	0,70%
Oltre € 50,000,01	0,78%	0,78%	0,78%	0,78%

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

IMU

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

TABELLA 8-a

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 3.157.184,69	€ 3.157.184,69	€ 3.157.184,69	€ 3.157.184,69

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

TABELLA 8-b

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 2.025.948,00	€ 2.025.948,00	€ 2.025.948,00	€ 2.025.948,00
FCDE competenza	€ 1.049.238,47	€ 1.075.575,79	€ 1.075.575,79	€ 1.075.575,79

L. ...
...
...
13 *...*

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 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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	€ 2.229.428,86	€ 2.343.696,00	€ 27.344,08		€ 27.344,08		€ 27.344,08	
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI			€ 250.000,00		€ 250.000,00		€ 250.000,00	
Recupero evasione imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

L'Organo di Revisione raccomanda all'Amministrazione di incrementare l'azione di recupero dell'evasione tributaria, attivandosi con ogni iniziativa utile al fine da perseguire l'auspicabile aumento dell'auto finanziamento.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Giuseppe Pizzuto
Roberto P. M.

TABELLA 10

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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 100.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 1.000.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 299 in data 22/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 1.000.000,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 100.000,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

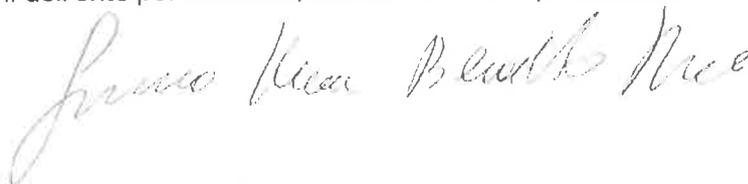
- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.002.380,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 97.620,00

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, come da modello di relazione prodotta il 31/12/2023 identificata con il codice interno 162640-146602 per l'anno 2022 e per l'anno 2021, prodotta il 19/10/2022 con codice interno 129301-108550.

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

Non ci sono proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali.



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:

TABELLA 11-b

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)	€ 152.524,00	€ 152.524,00	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)				
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'organo esecutivo con deliberazione n. 279 del 07/11/2023, ha Deliberato una previsione di entrata di €. 152.524,00 derivante dall'inserimento nel Piano delle alienazione e valorizzazione immobiliari 2024/2026 relativamente ad immobili da alienare.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'organo esecutivo con deliberazione n. 274 del 07/11/2023, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 42,74%.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

TABELLA 12

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	€ 159.850,77	€ 163.427,96	€ 235.000,00	€ 26.075,00	€ 235.000,00	€ 26.075,00	€ 235.000,00	€ 26.075,00

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:

Proventi da titoli abitativi
prodotto da

TABELLA 13

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ -
2023 (assestato o rendiconto)	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ -
2024	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ -
2025	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ -
2026	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ -

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 macroaggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TABELLA 14

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 3.229.721,72	€ 2.760.117,79	€ 2.753.624,79	€ 2.753.624,79
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 286.128,85	€ 340.454,56	€ 340.454,56	€ 340.454,56
103	Acquisto di beni e servizi	€ 8.150.806,87	€ 7.707.175,82	€ 7.829.282,86	€ 7.829.282,86
104	Trasferimenti correnti	€ 2.631.468,24	€ 2.153.839,00	€ 2.153.839,00	€ 2.153.839,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 375.372,90	€ 385.372,90	€ 385.372,90	€ 385.372,90
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.712,00	€ 5.712,00	€ 5.712,00	€ 5.712,00
110	Altre spese correnti	€ 2.055.619,78	€ 1.983.432,29	€ 1.867.818,25	€ 1.867.818,25
Totale		€ 16.634.830,36	€ 15.336.104,36	€ 15.336.104,36	€ 15.336.104,36

L'Organo di Revisione prende atto che le previsioni definitive 2023 indicate nella tabella 14 si riferiscono al bilancio di previsione 2023/2025 approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 04/04/2023 e non tengono conto delle variazioni intervenute nel corso dell'anno.

Francesco Mura

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'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 2.760.117,79 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 3.796.766,82, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- con i 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 €. 590.805,66 per retribuzioni, €. 134.751,19 per contributi previdenziali e €. 50.218,29 per IRAP, come risultante dalla Delibera di G.M. n. 305 del 29/11/2023 ad oggetto "Programmazione triennale del fabbisogno del personale 2024/2026 e aggiornamento del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024/2026;

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 17.591.198,82;
- per il 2025 ad euro 20.661.793,17;
- per il 2026 ad euro 5.472.371,38;

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.



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 157.686,91 pari allo 1,02% delle spese correnti;

anno 2025 – euro 157.686,91 pari allo 1,02% delle spese correnti;

anno 2026 – euro 157.686,91 pari allo 1,02% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 212.686,91
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 1.388.947,13 per l'anno 2024;
 - euro 1.388.947,13 per l'anno 2025;
 - euro 1.388.947,13 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;

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

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

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

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

TABELLA 16

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 1.388.931,13	€ 1.388.931,13	€ 1.388.931,13

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

TABELLA 17

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 50.000,00		€ 50.000,00		€ 50.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali	€ 3.060,00		€ 3.060,00		€ 3.060,00	
Accantonamenti per indennità lina mandato	€ 4.000,00		€ 4.000,00		€ 4.000,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 81.704,25					
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri						

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

Luca...
...

L'Organo di Revisione prende atto che il Fondo rischi contenzioso e il Fondo passività potenziali indicati nella tabella 17 risultano inseriti nella missione 20 programma 1.

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 ha stanziato prudenzialmente, con Delibera di G.M. n. 307 del 29/11/2023 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 fino all'anno 2022;
- 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	795.250,00
Fondo rischi altre passività	148.987,00
Altri fondi (specificare:)	

L'Organo di Revisione raccomanda all'Ente di salvaguardare il congruo rapporto tra il fondo rischi contenzioso e l'ammontare del valore del contenzioso stesso. A tal fine, in fase di relazione del Collegio al prossimo rendiconto, sarà richiesto all'Ente l'elenco del contenzioso pendente al fine di valutare la congruità del fondo rischi.

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.

Giuseppe Maria Bevilacqua
M. 126

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:

TABELLA 18-a

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	4.554.406,22	4.344.186,93	4.133.967,64	3.923.748,35	3.713.529,06
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	210.219,29	210.219,29	210.219,29	210.219,29	210.219,29
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	4.344.186,93	4.133.967,64	3.923.748,35	3.713.529,06	3.503.309,77
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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:

TABELLA 18-b

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	177.212,90	177.212,90	177.212,90	177.212,90	177.212,90
Quota capitale	210.219,29	210.219,29	210.219,29	210.219,29	210.219,29
Totale fine anno	387.432,19	387.432,19	387.432,19	387.432,19	387.432,19

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 18-c

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	177.212,90	177.212,90	177.212,90	177.212,90	177.212,90
entrate correnti	14.499.413,30	16.905.323,30	16.043.337,69	16.043.337,69	16.043.337,69
% su entrate correnti	1,22%	1,05%	1,10%	1,10%	1,10%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

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

L'Organo di Revisione prende atto che nella missione 50 macroaggregato 107 sono inseriti anche €. 150.000,00 relativi agli interessi sulle anticipazioni di liquidità.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con Delibera di Giunta Municipale n. 245 del 05/09/2022 ha **provveduto** ad individuare, quali componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Francofonte i seguenti organismi partecipati:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Osservazioni
ATO RIFIUTI SR1 S.P.A.	4,10%	POSTA IN LIQUIDAZIONE
ATO 8 IDRICO	2,59%	POSTA IN LIQUIDAZIONE
S.R.R. – ATO 8 RIFIUTI	2,92%	POSTA IN LIQUIDAZIONE
ATI (Assemblea Territoriale Idrica)	3,23%	ATTIVA (Commissariata)

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie 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

Mission Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Presenza obiettivi Nazionali in scadenza entro il 2023	COSTO PROGETTO (Mio Euro)	IMPORTO FINANZIATO (Mio Euro)
M1C1	M1C1I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - D 2i) Abilitazione al cloud per le PA locali	E51C22000430006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE*NR 13 SERVIZIO DA MIGRARE	Si	115.064,00	115.064,00
M1C1	M1C1I0103	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - D 3: Dati e interoperabilità	E51F22006390006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*EROGAZIONE API 1 EROGAZIONE API 2	Si	201.340,00	201.340,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - D 4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	E51F22001610006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Si	13.220,00	13.220,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - D 4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	E51F22001620006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	Si	14.000,00	14.000,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - D 4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	E51F22001630006	PIATTAFORMA PACOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Si	14.280,00	14.280,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - D 4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	E51F22002930006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOI AZIONI CODICE DELLA STRADA - NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO) - INTEGRAZIONE CON LA PIATTAFORMA DI NOTIFICHE DIGITALI	Si	32.589,00	32.589,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - D 4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	E51F22003360006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA PIAZZA GARIBAI DI 1° SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	Si	155.234,00	155.234,00
M2C3	M2C3I0101	M2C3: Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici - D 1: Costruzione di nuove opere mediante la sostituzione di edifici	E52C22000050006	PLESSO SCOLASTICO B. FERMI*VIA EUROPA - VIA CRAWFSCI*DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO ADIBITO AD USO SCOLASTICO	Si	1.120.984,00	1.120.984,00

Francesco Maria Proietto R. Pucc

Missione Componente	Conto Azione	NOME MATERIA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Presente obiettivo Nazionale in scadenza entro il 2023	COSTO PROGETTO (M. Dip)	IMPORTO FINANZIATO (M. Dip)
M2C4	M2C410202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - (2.2)Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	E54D22001260006	II° IST.COMPRENSIVO "DANTE ALIGHIERI" - PLESSO DANTE ALIGHIERI*PIAZZA DANTE ALIGHIERI*INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO DI RISCALDAMENTO CON SOSTITUZIONE CALDAIA DBL PLESSO SCOLASTICO "DANTE ALIGHIERI"	SI	90.000,00	90.000,00
M2C4	M2C410202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - (2.2)Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	E54H20000880001	MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO ZONA SUD CENTRO URBANO C.DA S. ANTONIO - C.DA DAFU E C.DA GRASSURE*C.DA S. ANTONIO - C.DA DAFU - C.DA GRASSURE*INTERVENTI DI MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO E CONVOGLIAMENTO ACQUE	SI	995.000,00	995.000,00
M2C4	M2C410202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - (2.2)Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	E54H20000890001	MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO CENTRO STORICO - QUARTIERE STRADE FIERA*VARE VIE*INTERVENTI DI MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO E CONVOGLIAMENTO ACQUE	SI	510.000,00	510.000,00
M2C4	M2C410202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - (2.2)Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	E54H20000900001	MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO VIA ON. SEB. FRANCO E VIA COMM. BELFIORE E ZONE LIMITROFE*VARE VIE*INTERVENTI DI MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO E CONVOGLIAMENTO ACQUE	SI	995.000,00	995.000,00
M2C4	M2C410202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - (2.2)Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	E57H20001520001	STRADE COMUNALI CENTRO URBANO - PIAZZA TORINO E CORSO DEI MILLE*PIAZZA TORINO E CORSO DEI MILLE*INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA VIABILITÀ VEICOLARE E PEDONALE PIAZZA TORINO E CORSO DEI MILLE (TRATTO COMPRESO TRA PIAZZA TORINO E VIA UDINE)	SI	90.000,00	90.000,00
M2C4	M2C410202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - (2.2)Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	E58I21000310001	PLESSO SCOLASTICO "E. FERMI" DI VIA EUROPA E VIA GRAMSCI - ISTITUTO COMPRENSIVO NEL COMUNE DI FRANCOFONTE*VIA EUROPA - VIA GRAMSCI*INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO DI RISCALDAMENTO CON SOSTITUZIONE CALDAIE DEL PLESSO SCOLASTICO "E. FERMI".	SI	180.000,00	180.000,00
M4C1	M4C110103	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - (1.3)Potenziamento Infrastrutture per lo sport a scuola	E56F22000020006	PLESSO SCOLASTICO "E. FERMI" DI VIA EUROPA E VIA GRAMSCI - ISTITUTO COMPRENSIVO NEL COMUNE DI FRANCOFONTE*VIA EUROPA - VIA GRAMSCI*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	No	1.072.066,00	1.072.066,00
M4C1	M4C110103	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - (1.3)Potenziamento Infrastrutture per lo sport a scuola	E56F22000030006	PLESSO SCOLASTICO "E. FERMI" DI VIA EUROPA E VIA GRAMSCI - ISTITUTO COMPRENSIVO NEL COMUNE DI FRANCOFONTE*VIA EUROPA - VIA GRAMSCI*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	No	1.504.584,00	1.504.584,00

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Misura Compartmento	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Presente obiettivo Nazionale in scadenza entro il 2023	COSTO PROGETTO da Dip. (€)	IMPORTO FINANZIATO da Dip. (€)
MSC2	MSC2I0101	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - 1.1.1.Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione	E59J21012190001	SERVIZI SOCIALI*POPOLAZIONE RESIDENTE NEL TERRITORIO COMUNALE*MISURE DI SOSTEGNO ALL'EMERGENZA SULLA ASSISTENZIALE DA COVID-19 AI SENSI DEL DECRETO INTERMINISTRIALE DEL 24/06/2021 D.L. 73 DEL 25/05/2021 ART 53 DA AVVALERSI SUL FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	Si	302.292,00	302.292,00
MSC3	MSC3I0102	MSC3: Interventi speciali per la custodia territoriale - 1.2.Valorizzazione dei beni confiscati alle mafie	E58H22000000007	IMMOBILI CONFISCATO ALLA MAFIA C/O A BORGESIA* C/O DA BORGESIA* PROGETTO PER LA REALIZZAZIONE DI UN CENTRO ANTIVIOLENZA CON CASA RIFUGIO E MICRONIDO ATTRAVERSO LA RISTRUTTURAZIONE DEL FABBRICATO OGGETTO DI CONFISCA	Si	1.272.402,00	1.272.402,00

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 effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, in particolare ha verificato lo stato finanziario dei seguenti progetti:

1. progetto identificato con CUP n. E52C22000050006, riqualificazione energetica plesso scolastico E.Fermi, (non risultano mandati in quanto i lavori non sono ancora iniziati) ;
2. progetto identificato con il CUP n. E54H20000900001, rischio idrogeologico via S.Franco e via Comm. Belfiore (mandato n. 2513 del 05/07/2023 e mandato n. 4178 del 22/11/2023).

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.

Si raccomanda all'Ente di fornire al Collegio l'elenco di tutti i lavori finanziati con i bandi PNRR, con indicazione dello stato di avanzamento e dei pagamenti effettuati dall'ente.

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;

- 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 il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'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.

L'Organo di Revisione raccomanda all'Amministrazione di incrementare l'azione di recupero dell'evasione tributaria, attivandosi con ogni iniziativa utile al fine da perseguire l'auspicabile aumento dell'auto finanziamento.

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

Luca Maria Basso

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.

f) Royalties

L'Organo di Revisione, per i prossimi anni, raccomanda all'Amministrazione di attenzionare la gestione delle risorse derivanti dalle Royalties con riferimento all'eventuale destinazione vincolata delle somme.

g) Si raccomanda all'Ente di adottare ogni iniziativa utile a migliorare le capacità di autofinanziamento con incremento delle percentuali di recupero dell'evasione tributaria.

h) di monitorare costantemente il rapporto di congruità tra il Fondo rischi contenzioso e l'entità stessa del contenzioso.

l) L'Organo di revisione raccomanda all'Ente di predisporre per tempo, prima del consuntivo 2023, le attestazioni dell'inesistenza o meno di debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- 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 Nicoletti

Dott. Luciano Maria Benedetto Di Dio