

---

*COMUNE DI GAETA*

*Provincia di LATINA*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr Antonio Ruggieri

Dr Sandro Calvani

Dr Enrico Pacetti

---

## Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
5.1 Debiti fuori bilancio	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	9
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	11
6.3. Equilibri di bilancio	12
6.4. Previsioni di cassa	16
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	17
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	17
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	17
6.8. Nota integrativa	18
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	18
7.1 Entrate	18
7.3. Spese in conto capitale	25
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	26
8.1. Fondo di riserva di competenza	26
8.2. Fondo di riserva di cassa	26
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	26
8.4. Fondi per spese potenziali	28
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	28
9. INDEBITAMENTO	29
10. ORGANISMI PARTECIPATI	31
11. PNRR	32
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	36
13. CONCLUSIONI	37

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 45 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 Gaeta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 11/12/2023.

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dr Antonio Ruggieri

Dr Sandro Calvani

Dr Enrico Pacetti

## **1. PREMESSA**

I sottoscritti Dr Antonio Ruggieri, Dr Sandro Calvani, Dr Enrico Pacetti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 77 del 27/12/2022;

### **Premesso**

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;

– che è stato ricevuto in data 23/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 22/11/2023 con delibera n. 221, 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 22/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## **2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE**

Il Comune di Gaeta registra una popolazione al 01.01.2023, di n 19423 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo ordinario.

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 sta rispettando i termini di legge nella preparazione degli atti necessari per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 entro il 31 dicembre dell'esercizio, adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Organo di revisione 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 2023 per il triennio 2022-2024.

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

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.71 del 13/11/2023 ha espresso parere con verbale n.41 del 09/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n.42 del 28/11/2023 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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel 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 programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

#### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

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

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

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. 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, in merito si rinvia a questo per i relativi approfondimenti.

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.17 del 29/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 05/05/2023 con verbale n.7.

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 31.793.467,47
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.012.480,37
b) Fondi accantonati	€ 36.928.365,76
c) Fondi destinati ad investimento	€ 204.977,70
d) Fondi liberi	€ -
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>-€ 7.352.356,36</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 280.823,00 così dettagliato:

- Quote accantonate 280.823,00 €
- Quote vincolate .....€
- Quote destinate agli investimenti .....€
- Quote disponibili .....€

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.

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

### 5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

### 5.2 Enti in disavanzo

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 31.793.467,47
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.012.480,37
b) Fondi accantonati	€ 36.928.365,76
c) Fondi destinati ad investimento	€ 204.977,70
d) Fondi liberi	€ -
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E)</b>	<b>-€ 7.352.356,36</b>

il disavanzo d'amministrazione 2022 scaturente dal riaccertamento straordinario dei residui (esercizio anno 2015) e dal disavanzo costituzione del FAL (esercizio 2019) viene regolarmente coperto in base al piano di rientro approvato.

Nello specifico si richiama la delibera consiliare n. 38 del 02/07/2015 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, con la quale è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 286.164,80.

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

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2024	2025	2026	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2015	5.326.831,65	286.164,80	286.164,80	286.164,80	4.468.337,25
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. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?	2019	1.503.168,35	217.148,79	217.148,79	217.148,79	851.721,98
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 esecutiva di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la 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						
<b>TOTALE</b>		6.830.000,00	503.313,59	503.313,59	503.313,59	5.320.059,23



L'Organo di revisione, nel caso di maggior recupero di disavanzo, ha verificato che l'Ente ha rispettato le condizioni di cui all'art. 111 comma 4bis del DL 18/2020 in base a quanto precisato dalla FAQ 40 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e destinato.

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

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

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

## **6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011, tenuto conto anche delle novità introdotte al principio applicato 4.1 allegato al decreto citato, punto 9.3.1. introdotto con DM 25/07/2023.
- 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:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 280.823,00	€ 288.333,00	€ 296.076,00	€ 304.053,00
Fondo pluriennale vincolato	€ 19.656.955,95	€ 72.245,84	€ 72.245,84	€ 72.245,84
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 17.774.000,00	€ 17.861.711,00	€ 17.959.286,00	€ 18.166.722,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 14.100.694,43	€ 9.704.152,61	€ 9.302.567,41	€ 9.210.967,41
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 11.161.586,58	€ 11.007.290,58	€ 10.996.953,45	€ 10.991.506,46
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 63.763.961,11	€ 29.093.008,27	€ 19.075.941,78	€ 39.383.930,04
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 14.038.713,47	€ 14.470.480,89	€ 18.071.896,42	€ 9.643.288,55
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 91.090.000,00	€ 91.090.000,00	€ 91.090.000,00	€ 91.090.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 231.866.734,54</b>	<b>€ 173.587.222,19</b>	<b>€ 166.864.966,90</b>	<b>€ 178.862.713,30</b>
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 503.313,59	€ 503.313,59	€ 503.313,59	€ 503.313,59
Titolo 1 - Spese correnti	€ 50.209.434,99	€ 37.561.308,34	€ 36.820.993,19	€ 36.479.346,11
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 75.244.011,82	€ 28.863.108,27	€ 19.253.741,78	€ 40.112.854,04
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.067.424,67	€ 1.099.011,10	€ 1.125.021,92	€ 1.033.911,01
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 14.038.713,47	€ 14.470.480,89	€ 18.071.896,42	€ 9.643.288,55
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 91.090.000,00	€ 91.090.000,00	€ 91.090.000,00	€ 91.090.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 232.152.898,54</b>	<b>€ 173.587.222,19</b>	<b>€ 166.864.966,90</b>	<b>€ 178.862.713,30</b>

### 6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

L'Organo di revisione osserva che non è sviluppato il cronoprogramma dei lavori pubblici e pertanto il bilancio di previsione accoglie esclusivamente la reimputazione temporale degli impegni di spesa corrente. Raccomanda la formazione di un documento sviluppato per periodi temporali di realizzazione di opere pubbliche.

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

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>72.245,84</b>
FPV di parte corrente applicato	72.245,84
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>72.245,84</b>
<b>FPV corrente:</b>	
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	72.245,84
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	72.245,84
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>72.245,84</b>
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	-
<b>TOTALE</b>	<b>72.245,84</b>

## 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

anno 2013: € 2.858.794,72

anno 2014: € 504.407,34

anno 2015: € 509.170,52

anno 2020: € 654.328,06

Le somme concesse sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31/12 dell'anno precedente a quello di richiesta dei fondi. 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" (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.

### 6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	15.800.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	72.245,84	72.245,84	72.245,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	503.313,59	503.313,59	503.313,59
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	38.573.154,19	38.258.806,86	38.369.195,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	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	(-)	37.561.308,34	36.820.993,19	36.479.346,11
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		72.245,84	72.245,84	72.245,84
- fondo crediti di dubbia esigibilità		2.538.053,48	2.526.333,51	2.526.333,51
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.099.011,10	1.125.021,92	1.033.911,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		296.076,00	304.053,00	312.279,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-518.233,00</b>	<b>-118.276,00</b>	<b>424.871,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)	288.333,00	296.076,00	304.053,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	457.200,00	22.200,00	22.200,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		457.200,00	22.200,00	22.200,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	227.300,00	200.000,00	751.124,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	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	(+)	29.093.008,27	19.075.941,78	39.383.930,04
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	(-)	457.200,00	22.200,00	22.200,00
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	(+)	227.300,00	200.000,00	751124,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	28.863.108,27 0,00	19.253.741,78 0,00	40.112.854,04 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup> :				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	288.333,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-288.333,00	0,00	0,00

L'importo di euro 227.300,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

ANNO 2024:

- Proventi da violazione del Codice della Strada - ex art.142 cds; euro 227.300,00;

ANNO 2025:

proventi da violazione del Codice della Strada: euro 200.000,00

ANNO 2026

- proventi da violazione del Codice della Strada: euro 200.000,00
- economie da rinegoziazione mutui CdP: euro 551.124,00.

L'importo di euro 457.200,00 nel 2024 ed euro 22.200,00 nel 2025 e 2026 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da proventi da alienazioni, con vincolo di una quota pari al 10% destinata all'estinzione anticipata dei prestiti.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 288.333,00 di avanzo accantonato (quota FAL) presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

			<b>Importo</b>		
	Avanzo accantonato		288.333		
	Avanzo vincolato				

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1 per la dimostrazione della applicazione dell'avanzo presunto per le quote accantonate.

#### 6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati: (dati anno 2023 presunti)

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	16.688.533,59 €	15.474.421,26 €	15.800.000,00 €
di cui cassa vincolata	18.786.148,08 €	17.428.237,40 €	17.500.000,00 €
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 riversate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

L'Organo di revisione prende atto che:

- 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 (anche in relazione al presente adempimento si è tenuto conto anche delle novità introdotte al principio applicato 4.1 allegato al decreto citato, punto 9.3.1. introdotto con DM 25/07/2023).
- l'Organo di revisione ritiene che:
- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro €17.500.000,00 (dato stimato) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.



L'ente ai sensi dell'art 1 comma 471 ter della legge di bilancio 2023 ha esteso, in deroga all'a all'articolo 222 del TUEL, l'aumento del limite massimo di ricorso ad anticipazioni di tesoreria, da tre a cinque dodicesimi delle entrate correnti per il periodo dal 2024 al 2025, al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento nelle transazioni commerciali da parte degli enti locali.

## 6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente 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, come già esposto in precedenza nella presente relazione.

## 6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

## 6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Come rappresentato nella tabella che segue, non ci sono entrate di natura non ricorrente, intese come maggior quantificazione, nel bilancio di previsione rispetto alla media realizzata nell'ultimo quinquennio, ad eccezione della posta relativa alla voce "Condono edilizio" il cui valore può considerarsi irrilevante.

ENTRATE CORRENTI AVENTI CARATTERE NON RIPETITIVO - BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026				
	RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	SANZIONI CdS	CONCESSIONI EDILIZIE	IMPOSTE DA SANATORIE E CONDONI
2018	1.544.052,97	3.583.390,71	515.913,49	53.509,15
2019	1.912.469,01	5.431.966,96	182.835,88	44.056,70
2020	1.166.578,23	3.847.476,47	103.283,63	51.508,48
2021	1.126.348,20	2.963.614,00	141.340,20	44.171,62
2022	1.924.938,45	2.924.829,43	141.918,60	29.994,67
TOTALE	7.674.386,86	18.751.277,57	1.085.291,80	223.240,62
<b>MEDIA</b>	<b>1.534.877,37</b>	<b>3.750.255,51</b>	<b>217.058,36</b>	<b>44.648,12</b>
PREV. 2024	1.200.000,00	2.200.000,00	200.000,00	50.000,00
DIFFERENZA	-334.877,37	-1.550.255,51	-17.058,36	5.351,88

ENTTRATA NON RICORRENTE				
PREV. 2025	1.200.000,00	2.200.000,00	200.000,00	50.000,00
DIFFERENZA	-334.877,37	-1.550.255,51	-17.058,36	5.351,88
ENTTRATA NON RICORRENTE				
PREV. 2026	1.200.000,00	2.200.000,00	200.000,00	50.000,00
DIFFERENZA	-334.877,37	-1.550.255,51	-17.058,36	5.351,88
ENTTRATA NON RICORRENTE				

## 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 del 0,8%;

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'Ente non ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale, vista la proroga di tale obbligo all'anno 2025 inserita nel decreto Legge 132/2023.

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

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
IMU	€ 6.000.000,00	€ 6.050.000,00	€ 6.100.000,00	€ 6.150.000,00

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
<b>TARI</b>	<b>€ 6.528.000,00</b>	<b>€ 6.516.311,00</b>	<b>€ 6.456.637,00</b>	<b>€ 6.456.637,00</b>
<i>FCDE competenza</i>	€ 1.282.752,00	€ 1.279.803,48	€ 1.268.083,51	€ 1.268.083,51
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 6.516.311,00, con una diminuzione di euro 11.689,00 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 non ha approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA). L'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025.

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;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 200.000,00.
- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA ma con modello F24, così come raccomandato da Arera.

## Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi:

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Imposta di soggiorno	€ 550.000,00	€ 550.000,00	€ 580.000,00	€ 600.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 550.000,00</b>	<b>€ 550.000,00</b>	<b>€ 580.000,00</b>	<b>€ 600.000,00</b>

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011). Il bilancio di previsione evidenzia un incremento della imposta di soggiorno nel triennio in esame; tale incremento tiene conto della revisione del regolamento e delle tariffe di cui alla proposta di deliberazione consiliare n° 16393 del 20/11/2023 sulla quale il collegio ha espresso parere con verbale n° 43 del 28/11/2023.

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

### 7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€475.629,53	€1.328.222,61	€600.000,00	€148.320,00	€600.000,00	€148.320,00	€600.000,00	€148.320,00
Recupero evasione TASI	€ 17.903,61	€ 7.071,72	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€650.718,67	€ 596.715,84	€600.000,00	€251.160,00	€600.000,00	€251.160,00	€600.000,00	€251.160,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ 8.525,50	€ -	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 27.543,00	€ 26.066,43	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00	€ -

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

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 2.200.000,00</b>	<b>€ 2.200.000,00</b>	<b>€ 2.200.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 858.770,00	€ 858.770,00	€ 858.770,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>39,04%</b>	<b>39,04%</b>	<b>39,04%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 590.670,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 612.560,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 216 in data 22/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 612.560,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 295.335,00 (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 15.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 680.595,00 nel 2024, e per euro 707.895,00 nelle annualità 2025 e 2026.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 227.300,00 nel 2024, e per euro 200.000,00 nelle annualità 2025 e 2026.

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

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

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

#### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	295.000,00	295.000,00	295.000,00
Altri (specificare)			
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>345.000,00</b>	<b>345.000,00</b>	<b>345.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 4.377.500,00	€ 4.324.000,00	€ 4.324.000,00	€ 4.324.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 215 del 22/11/2023 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 61,94% nel 2024, 62,78% nel 2025 e 64,09% nel 2026.

non è stato previsto nella spesa un fondo svalutazione.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a adeguare (in aumento) le tariffe relative agli impianti sportivi.

#### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€326.247,07	€780.000,00	€600.000,00	€ -	€600.000,00	€ -	€600.000,00	€ -

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2022 (rendiconto)</b>	€ 270.000,00	€ -	€ 270.000,00
<b>2023 (assestato)</b>	€ 270.000,00	€ -	€ 270.000,00
<b>2024</b>	€ 270.000,00	€ -	€ 270.000,00
<b>2025</b>	€ 270.000,00	€ -	€ 270.000,00
<b>2026</b>	€ 270.000,00	€ -	€ 270.000,00

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

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

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 10.290.144,04	€ 7.489.342,01	€ 7.460.822,83	€ 7.460.822,83
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 808.004,24	€ 541.442,30	€ 537.136,09	€ 537.136,09
103	Acquisto di beni e servizi	€ 28.787.074,49	€ 19.958.577,59	€ 19.760.120,39	€ 19.643.469,40
104	Trasferimenti correnti	€ 4.593.875,57	€ 4.159.700,70	€ 4.078.700,70	€ 4.128.700,70
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -

107	Interessi passivi	€ 845.346,30	€ 792.161,67	€ 757.715,55	€ 723.268,06
108	Altre spese per redditi da capitale	€ 436.200,00	€ 457.200,00	€ 22.200,00	€ 22.200,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 101.143,96	€ 335.057,08	€ 489.694,02	€ 399.226,03
110	Altre spese correnti	€ 4.347.646,39	€ 3.827.826,99	€ 3.714.603,61	€ 3.564.523,00
	<b>Totale</b>	<b>50.209.434,99</b>	<b>37.561.308,34</b>	<b>36.820.993,19</b>	<b>36.479.346,11</b>

### 7.2.1 Spese di personale

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

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

In tale caso, l'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 6.238.054,96, 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, pari ad euro 4.865.555,09 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 5.928.039,22, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla certificazione rilasciata dall'Ufficio del personale;

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 694.277,58.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di



appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

In tale caso, l'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 20.000,00.

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:

- per il 2024 ad euro 28.863.108,27;
- per il 2025 ad euro 19.253.741,78;
- per il 2026 ad euro 40.112.854,04;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state 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.

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

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:

<b>Investimenti senza esborsi finanziari</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 5.272.815,00	€ -	€ 940.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.272.815,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 940.000,00</b>

L'Organo di revisione prende atto che Ente non ha in essere o 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:

anno 2024 - euro 200.000 pari allo 0,53 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 200.000 pari allo 0,54 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 200.000 pari allo 0,55 % 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 200.000,00 pari allo 0,32%

- 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% delle spese finali)

### **8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 2.538.053,48 per l'anno 2024;
  - euro 2.526.333,51 per l'anno 2025;
  - euro 2.526.333,51 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.

Media semplice tra totale incassi e accertamenti; Media semplice dei rapporti annui.

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

- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).;

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

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

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 2.538.053,48	€ 2.526.333,51	€ 2.526.333,51

#### 8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione prende atto che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto negli esercizi precedenti (compreso l'esercizio in corso) è congruo come da giusta attestazione prot. n. 0064943 resa dall'avvocatura comunale in data 11/12/2023.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha prodotto lo stato del Contenzioso in essere assunto per la quantificazione del Fondo contenzioso.

Al contempo si prende atto dell'aggiornamento sulle cause in essere attivate nell'ultimo periodo e che è in corso di perfezionamento il monitoraggio del contenzioso per le cause antecedenti l'ultimo quinquennio.

Per quanto sopra e dando per assunto che le informazioni ricostruite e messe a disposizione riguardano la massima parte del contenzioso in essere e sicuramente quello di maggior valore e rischio per l'Ente, il Collegio richiede al fine di un puntuale e completo monitoraggio del contenzioso, che l'Ufficio Avvocatura prosegua costantemente nell'aggiornamento periodico delle cause in essere come da indicazioni fornite da questo Collegio.

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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 80.000,00		€ 80.000,00		€ 80.000,00	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.140,00		€ 4.140,00		€ 4.140,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 150.000,00		€ 150.000,00		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 170.869,36		€ 170.869,36		€ 170.869,36	
Altri.....						

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

#### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

Attualmente l'Ente rispetta i criteri previsti dalla norma e pertanto non sarebbe 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 prudenzialmente l'Ente nella missione 20, programma 3 ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	839.963,72
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (specificare:)	
Fondo indennità di fine mandato	6.817,22
Fondo rinnovi contrattuali	33.022,26
Fondo garanzia debiti commerciali	317.737,00

## 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, non prevede attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

La tabella sottostante riporta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

Prospetto:	All. d) Limiti di indebitamento Enti Locali		
	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025	Competenza anno 2026
Entrate relative ai primi tre Titoli delle Entrate (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000	17571604,88	17774000	17861711
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	9520214,77	14406964,82	9704152,61
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	7637334,49	11191586,58	11007290,58
3) Entrate extratributarie (titolo III)	34729154,14	43372551,4	38573154,19
Totale entrate primi tre Titoli			
Spesa Annuale per Rate Mutui/Obbligazioni			
Livello massimo di spesa annuale (1):	3472915,41	4337255,14	3857315,42
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	792161,67	757715,55	723268,06
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0	0	0
Contributi erariali in c/interessi su mutui	132709,66	128832,04	124577,71
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	148012	140033	131812
Ammontare disponibile per nuovi interessi	2961475,4	3848404,63	3390437,07
Totale debito contratto			
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	18562115,21	17799563,17	17012143,6
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0	0	0
Totale	18562115,21	17799563,17	17012143,6
Debito potenziale			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0	0	0
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0	0	0
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0	0	0

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.

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

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	20.018.116,17	19.300.868,97	18.562.160,90	17.799.608,86	17.012.189,29
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	717.247,20	738.708,07	762.552,04	787.419,57	745.578,01
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>19.300.868,97</b>	<b>18.562.160,90</b>	<b>17.799.608,86</b>	<b>17.012.189,29</b>	<b>16.266.611,28</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	20.018.116,17	19.300.868,97	18.562.115,21	17.799.563,17	17.012.143,60
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	717.247,20	738.753,76	762.552,04	787.419,57	688.449,05
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>19.300.868,97</b>	<b>18.562.115,21</b>	<b>17.799.563,17</b>	<b>17.012.143,60</b>	<b>16.323.694,55</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

I dati non comprendono 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.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	692.655,38	669.594,30	644.149,67	617.682,55	591.456,06
Quota capitale	717.247,20	738.753,76	762.552,04	787.419,57	688.449,05
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.409.902,58</b>	<b>1.408.348,06</b>	<b>1.406.701,71</b>	<b>1.405.102,12</b>	<b>1.279.905,11</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	692.655,38	669.594,30	644.149,67	617.682,55	591.456,06
entrate correnti	34.412.305,50	33.692.912,32	34.729.154,14	43.372.551,40	38.573.154,19
<b>% su entrate correnti</b>	<b>2,01%</b>	<b>1,99%</b>	<b>1,85%</b>	<b>1,42%</b>	<b>1,53%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

a meno della realizzazione del piano delle alienazioni, a fronte del quale sono destinate le quote obbligatorie. A tal proposito si rimanda alla parte della relazione in cui è sviluppato l'argomento.

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 ha verificato che l'avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento pari ad euro 30.284,77 non è stato applicato al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che non tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

Le società Acqualatina spa e Consorzio COIFAL hanno approvato il bilancio di esercizio al 31/12/2022, mentre il Consorzio Industriale del Lazio ha comunicato la prossima approvazione nel mese di dicembre.

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

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

### **Accantonamento a copertura di perdite**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, per i motivi suesposti.

Si rammenta che l'ente è tenuto entro il 31.12.2023 con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

### **Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha proceduto all'affidamento di nuovi servizi pubblici a rilevanza economica.

L'organo di revisione segnala che in caso di affidamento, l'Ente dovrà predisporre la relazione di cui all'art. 14 D.lgs. 201/2022.

### **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 intende potenziare il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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





Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
1.2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	COMUNE DI GAETA	450 giorni dalla data di contrattualizzazione del fornitore	121.992,00 €	0,00 €	0,00	Programmazione
1.4.1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA XIX MAGGIO N. 10*IL SERVIZIO RIGUARDA IL SITO COMUNALE E I SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	COMUNE DI GAETA	360 giorni dalla data di contrattualizzazione del fornitore	155.234,00 €	0,00 €	0,00	Programmazione
1.4.3	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	COMUNE DI GAETA	240 giorni dalla data di contrattualizzazione del fornitore	2.571,00 €	0,00 €	0,00	Programmazione
1.4.3	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	COMUNE DI GAETA	240 giorni dalla data di contrattualizzazione del fornitore	17.150,00 €	0,00 €	0,00	Programmazione
1.4.4	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	ESTENSIONE DELL' UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	COMUNE DI GAETA	300 giorni dalla data di contrattualizzazione del fornitore	14.000,00 €	0,00 €	0,00	Programmazione
1.4.5	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - NOTIFICHE RISCOSSIONI TRIBUTI (CON PAGAMENTO)	COMUNE DI GAETA	180 giorni dalla data di contrattualizzazione del fornitore	32.589,00 €	0,00 €	0,00	Programmazione
1.3.1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	COMUNE DI GAETA	180 giorni dalla data di contrattualizzazione del fornitore	20.344,00 €	11834,00	0,00	Programmazione
1.1.1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	DISPOSITIVI ATTUATIVI PER IL PROGRAMMA DI INTERVENTO E PREVENZIONE DELL'ISTITUZIONALIZZAZIONE(P.I.P.P.I): CENTRO FAMIGLIE DI I LIVELLO*VIA DISTRETTO SOCIO SANITARIO LT5*SOSTEGNO ALLE CAPACITA' GENITORIALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITA' DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI	COMUNE DI GAETA	30/06/2026	210.000,00 €	5000,00	0,00	Programmazione
1.1.2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INTERVENTI DESTINATI ALL'ADATTAMENTO E DOTAZIONE STRUMENTALE TECNOLOGICA DEGLI SPAZI ABITATIVI PER GARANTIRE L'AUTONOMIA DELL'ANZIANO E IL COLLEGAMENTO ALLA RETE DEI SERVIZI INTEGRATI, SOCIALI E SOCIO SANITARI PER LA CONTINUITA' ASSISTENZIALE*DISTRETTO SOCIO SANITARIO	COMUNE DI GAETA	30/06/2026	1.500.000,00 €	0,00	0,00	Programmazione

1.1.3	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	ASS DOM EDUC PER ANZIANI- MANTENIMENTO E RECUPERO DELLE ABILITA' FUNZIONALI E DELLE CAPACITA' PSICOFICHE DEGLI ANZ PER CONTRASTARNE IL DECADIMENTO E L'AGGRAVAMENTO . ATTIVITA' DI FORMAZIONE SPECIFICA RIVOLTA AGLI OPERATORI COINVOLTI .DISTRETTOSOCIO SANITARIO LT5*RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A FAVORE DELLA DOMICILIARITA' 1.1.3	COMUNE DI GAETA	30/06/2026	330.000,00 €	0,00	0,00	Programmazione
1.2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	REALIZZAZIONE E FUNZIONAMENTO DI STRUTTURE RESIDENZIALI DESTINATE AL MANTENIMENTO E ALL'ASSISTENZA DI SOGGETTI CON DISABILITA' E ATTIVITA' EDUCATIVE CON LA FINALITA' ABITARE AUTONOMO*DISTRETTOSOCIO SANITARIO LT5*SUB INVESTIMENTO 1.2.1 PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' (PROGETTO INDIVIDUALIZZATO, ABITAZIONE, LAVORO)	COMUNE DI GAETA	30/09/2025	715.000,00 €	0,00	0,00	Programmazione
1.3.1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	SERVIZIO DI ASSISTENZA ALLOGGIATIVA TEMPORANEA FINALIZZATA ALLA REALIZZAZIONE DI ALLOGGI E STRUTTURE DI ACCOGLIENZA FINALIZZATE AL REINserIMENTO E ALL'AUTONOMIA, IN CONTRASTO ALLA GRAVE EMARGINAZIONE DEGLI ADULTI*DISTRETTOSOCIO SANITARIO LT5*SUB INVESTIMENTO 1.3.1 SERVIZIO DI ASSISTENZA ALLOGGIATIVA TEMPORANEA (HOUSING TEMPORANEO)	COMUNE DI GAETA	31/03/2026	710.000,00 €	0,00	0,00	Programmazione
1.1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	NUOVA COSTRUZIONE DI UN EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE AD ASILO NIDO IN VIA CALEGNA*VIA CALEGNA*NUOVA COSTRUZIONE DI UN EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE AD ASILO NIDO	COMUNE DI GAETA	31/03/2026	1.679.800,00 €	1.679.800,00 €	3.782,00 €	Esecuzione
2.1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	PROGETTO DI VALORIZZAZIONE, RIGENERAZIONE URBANA E RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA EX AVIR RECUPERO, SISTEMAZIONE E VALORIZZAZIONE DELL'AREA EX AVIR*CORSO ITALIA*RIGENERAZIONE URBANA E RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA EX AVIR	COMUNE DI GAETA	30/06/2026	5.000.000,00 €	5000000,00	120083,92	Esecuzione
2.2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	INTERVENTO DI RISANAMENTO ED ADEGUAMENTO STRUTTURALE DEL CORSO D'ACQUA DENOMINATO "RIO DI ITRI- FOSSATO PONTONE" - TRATTO INTERMEDIO - VIA CANZATORA	COMUNE DI GAETA	31/03/2026	800.000,00 €	0,00	0,00	Programmazione
2.2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	INTERVENTO DI RISANAMENTO ED ADEGUAMENTO STRUTTURALE DEL CORSO D'ACQUA DENOMINATO "RIO DI ITRI- FOSSATO PONTONE" - TRATTO SUPERIORE - VIA CANZATORA	COMUNE DI GAETA	31/03/2026	800.000,00 €	0,00	0,00	Programmazione

2.2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	INTERVENTO DI RISANAMENTO ED ADEGUAMENTO STRUTTURALE DEL CORSO D'ACQUA DENOMINATO "RIO DI ITRI-FOSSATO PONTONE" – TRATTO ALLA FOCE – VIA CANZATORA	COMUNE DI GAETA	31/03/2026	600.000,00 €	0,00	0,00	Programmazione
2.2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	CONSOLIDAMENTO DEL VERSANTE SOGGETTO A MOVIMENTO FRANOSO TRA VIA COLLE S. AGATA E VIA CANADA - VIA COLLE S. AGATA - CONSOLIDAMENTO DEL VERSANTE SOGGETTO A MOVIMENTO FRANOSO TRA VIA COLLE S. AGATA E VIA CANADA	COMUNE DI GAETA	31/03/2026	300.000,00 €	300000,00	0,00	Esecuzione
2.2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN IMPIANTO FOTOVOLTAICO SU IMMOBILI COMUNALI	COMUNE DI GAETA	31/03/2026	130.000,00 €	130000,00	0,00	Esecuzione
2.2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	AFFIDAMENTO DEI LAVORI DI RECUPERO, SISTEMAZIONE E VALORIZZAZIONE DELL'AREA EX AVIR - INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA "PIAZZA MAZZINI" AFFIDAMENTO DEI LAVORI DI RECUPERO, SISTEMAZIONE E VALORIZZAZIONE DELL'AREA EX AVIR - INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA.	COMUNE DI GAETA	31/03/2021	260.000,00 €	260000,00	33902,83	Esecuzione
2.2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	RIQUALIFICAZIONE DELLA ZONA SITA A GAETA IN LOCALITA' LUNGOMARE CABOTO, NEL TRATTO COMPRESO TRA VILLA DELLE SIRENE ED IL NODO CON CORSO CAVOUR – 2° STRALCIO FUNZIONALE - LOTTO	COMUNE DI GAETA	31/03/2026	130.000,00 €	130000,00	2345,50	Esecuzione
2.2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	SISTEMAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL MOLO S. MARIA NEL QUARTIERE S. ERASMO – LOTTO 3 parte e LOTTO 4	COMUNE DI GAETA	31/03/2026	130.000,00 €	130000,00	686,94	Esecuzione

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

- M5 C2\_ Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini: G21.150,00;
- M5 C2\_ Percorsi di autonomia per persone con disabilità. €71.500,00;
- M5 C2\_ Autonomia degli anziani non autosufficienti: G146.849,85;
- M5 C2\_ Rafforzamento dei servizi sociali a favore della domiciliarità: €33.000,00;
- M4 C1\_ Nuova costruzione di un edificio pubblico da destinare ad asilo nido in via Calegna: €167.980,00;
- M2 C4\_ Intervento di risanamento ed adeguamento strutturale del corso d'acquadenominato "rio di Itri- fossato Pontone: €120.000,00;
- M2 C4\_ Intervento di risanamento ed adeguamento strutturale del corso d'acquadenominato "rio di Itri- fossato Pontone: €160.000,00;
- M2 C4\_ Intervento di risanamento ed adeguamento strutturale del corso d'acquadenominato "rio di Itri- fossato

Pontone: €160.000,00.

- M2 C4\_ Consolidamento del versante soggetto a movimento franoso tra via Colle S.Agata e via Canada: €30.000,00;

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 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'Ente non ha previsto di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

## **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato relativamente alle spese correnti;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio dei 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 degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le relative fonti di finanziamento.

#### **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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

### **13. CONCLUSIONI**

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

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

L'Organo di revisione:

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

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

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

**Dr Antonio Ruggieri** .....

**Dr Sandro Calvani** .....

**Dr Enrico Pacetti** .....



DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E NORME COLLEGATE IL QUALE SOSTITUISCE IL DOCUMENTO CARTACEO E LA FIRMA AUTOGRAFA.