



# **COMUNE DI TRICASE**

Provincia di Lecce

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

DOTT. GIUSEPPE SALVATORE GARRAPA

DOTT. MAURO GIORGINO

DOTT. CARLO BIAGIO MARTINA

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 07/2024 del 13/03/2024**

### **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 il triennio 2024-2026, del Comune di Tricase che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tricase, 13/03/2024

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**DOTT. GIUSEPPE SALVATORE GARRAPA**

**DOTT. MAURO GIORGINO**

**DOTT. CARLO BIAGIO MARTINA**

## SOMMARIO

<b>1. PREMESSA</b>	<b>4</b>
<b>2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</b>	<b>4</b>
<b>3. VERIFICHE PRELIMINARI</b>	<b>4</b>
<b>4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE</b>	<b>5</b>
<b>5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023</b>	<b>7</b>
5.1 Debiti fuori bilancio	8
<b>6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026</b>	<b>8</b>
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	9
6.3. Equilibri di bilancio	9
6.4. Previsioni di cassa	12
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	13
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	13
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
6.8. Nota integrativa	13
<b>7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI</b>	<b>14</b>
7.1 Entrate	14
7.2 Spese per titoli e macro aggregati	17
7.3. Spese in conto capitale	19
<b>8. FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>19</b>
8.1. Fondo di riserva di competenza	19
8.2. Fondo di riserva di cassa	19
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	20
8.4. Fondi per spese potenziali	20
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	21
<b>9. INDEBITAMENTO</b>	<b>21</b>
<b>10. ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>22</b>
<b>11. PNRR</b>	<b>23</b>
<b>12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b>	<b>25</b>
<b>13. CONCLUSIONI</b>	<b>26</b>

## 1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Giuseppe Salvatore Garrapa, Dott. Mauro Giorgino e Dott. Carlo Biagio Martina, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 07/10/2022

### **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 01/03/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 28/02/2024 con delibera n. 47, 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 28/02/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Tricase registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 17.199 abitanti.

L'Ente **non** è in disavanzo.

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

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

## 3. VERIFICHE 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 ed al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h) nonché dell'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, considerato che con Decreto del Ministro dell'Interno del 30 dicembre 2023 è stata stabilita la proroga del termine per l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2024-2026 al 15/03/2024 e che questo Ente si è avvalso della proroga concessa non avendo potuto approvare il bilancio 2024-2026 nel termine del 31/12/2023 a causa:

- dell'incertezza esistente nel 2023 circa gli effetti finanziari che sarebbero derivati dalla regolazione finale nel 2024 della certificazione delle risorse Covid;
- dell'incertezza dell'accantonamento delle risorse per i rinnovi contrattuali e per gli effetti dell'applicazione del CCNL 2019-2021 del personale del comparto.

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

L'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

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

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP.

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. 46 del 19/10/2023, ha espresso parere con verbale n. 20/2023 del 18/09/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 06/2024 del 07/03/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

##### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice ed è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 39 del 22/02/2024.

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.

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

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

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 33 del 22/02/2024.

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.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto ed è stato approvato dalla Giunta con deliberazione n. 45 del 28/02/2024.

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

Nella Sezione operativa del DUP è **stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale 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.

La programmazione del fabbisogno di personale del Comune di Tricase per le annualità 2024-2026 sarà effettuata nell'ambito del PIAO 2024-2026, così come previsto dalla norma, nei 30 giorni successivi all'approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2024-2026.

### **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 approvato in data 04/03/2024 con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 12.

Tale deliberazione non risulta inserita nel DUP, in quanto approvata separatamente.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha indicato** nel DUP e nella relativa nota di aggiornamento le informazioni relative 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. 32 del 04/07/2023 il Rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 08/06/2023 con verbale n. 10/2023.

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 (+/-)	€ 10.032.668,82
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 624.552,56
b) Fondi accantonati	€ 6.384.198,74
c) Fondi destinati ad investimento	€ 53.605,22
d) Fondi liberi	€ 2.970.312,30
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 10.032.668,82</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 1.926.974,19, così dettagliato:

- Quote accantonate € 0,00
- Quote vincolate € 176.974,19
- Quote destinate agli investimenti € 0,00
- Quote disponibili € 1.750.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è dovuto intervenire** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS, in quanto le risorse da restituire relative al "fondone covid" non utilizzato al 31 dicembre 2022 per il Comune di Tricase risultano pari a zero.

Per quanto riguarda i ristori specifici di spesa l'Ente **non ha segnalato** eventuali errori rilevati sui dati riportati nella Tabella allegata al Decreto Interministeriale del 08/02/2024, in quanto i valori indicati dal decreto corrispondono alle risultanze dell'Ente vincolate in avanzo di amministrazione 2022 per trasferimenti specifici di spesa.

L'Organo di revisione nel caso di somme da ristori specifici di spesa non utilizzati entro il 31/12/2022, ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti per finanziare la restituzione con decorrenza esercizio 2024 secondo le modalità stabilite dall'articolo 2 comma 4 del citato Decreto.

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

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

## 5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che è **stata rilevata** la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalla documentazione ricevuta risultano debiti fuori bilancio per un importo pari ad Euro 37.686,08 e a tal fine nelle previsioni 2024-2026 l'importo stanziato a copertura è pari ad Euro 37.686,08, precisando che il Collegio ha già rilasciato il parere con verbale n 4/2024 al debito di € 1.446,08 e n. 5/2024 di € 12.260,00 mentre è ancora in corso la procedura di riconoscimento del residuo debito.

## 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:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.926.974,19	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 3.505.106,14	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.131.138,60	€ 10.335.871,38	€ 10.335.871,38	€ 10.335.871,38
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 4.344.783,59	€ 2.144.449,00	€ 1.773.261,78	€ 1.773.261,78
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 2.672.163,09	€ 2.195.838,22	€ 2.195.838,22	€ 2.195.838,22
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 20.779.186,37	€ 762.334,71	€ 60.303.435,72	€ 41.585.535,72
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 5.641.523,77	€ 5.762.171,13	€ 5.762.171,13	€ 5.762.171,13



<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	€ 3.523.000,00	€ 3.523.000,00	€ 3.523.000,00	€ 3.523.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 52.523.875,75</b>	<b>€ 24.723.664,44</b>	<b>€ 83.893.578,23</b>	<b>€ 65.175.678,23</b>

<b>SPESE</b>	<b>Assestato 2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 17.643.245,83	€ 14.326.992,20	€ 13.981.238,10	€ 13.990.175,11
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 25.392.341,79	€ 806.906,25	€ 60.348.007,26	€ 41.630.107,26
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 323.764,36	€ 304.594,86	€ 279.161,74	€ 270.224,73
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ 5.641.523,77	€ 5.762.171,13	€ 5.762.171,13	€ 5.762.171,13
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 3.523.000,00	€ 3.523.000,00	€ 3.523.000,00	€ 3.523.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 52.523.875,75</b>	<b>€ 24.723.664,44</b>	<b>€ 83.893.578,23</b>	<b>€ 65.175.678,23</b>

### **6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il Fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il FPV in bilancio 2024-2026 è pari a zero sia in entrata che in spesa, in quanto il rendiconto 2023 non è stato ancora approvato alla data di redazione del bilancio 2024-2026 e quindi non si è ancora costituito il FPV.

### **6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità**

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

### **6.3. Equilibri di bilancio**

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

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>2024</b> Previsioni di competenza	<b>2025</b> Previsioni di competenza	<b>2026</b> Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.826.719,04		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.676.158,60	14.304.971,38	14.304.971,38

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	14.326.992,20	13.981.238,10	13.990.175,11
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		900.128,11	900.128,11	900.128,11
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	(-)	304.594,86	279.161,74	270.224,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>44.571,54</b>	<b>44.571,54</b>	<b>44.571,54</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	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	44.571,54	44.571,54	44.571,54
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</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	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	762.334,71	60.303.435,72	41.585.535,72

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	(+)	44.571,54	44.571,54	44.571,54
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	(-)	806.906,25	60.348.007,26	41.630.107,26
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>				
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)			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	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

#### **6.4. Previsioni di cassa**

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

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Disponibilità:	€ 8.209.898,21	€ 9.748.733,38	€ 9.826.719,04
di cui cassa vincolata	€ 537.351,70	€ 1.143.369,34	€ 1.568.303,07
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;

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

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2024 pari ad € **9.826.719,04** comprende la cassa vincolata per € **1.568.303,07** 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.

### **6.5. Utilizzo proventi alienazioni**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015, giusto D.L. 198/2022 art. 3 ter.

### **6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

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

### **6.8. Nota integrativa**

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

## 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

### 7.1 Entrate

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

#### 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura 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'Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

L'Ente **ha approvato** con deliberazione di Consiglio Comunale n. 70 del 28/12/2023 le aliquote applicate al bilancio di previsione 2024-2026.

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:

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 3.485.000,00	€ 3.485.000,00	€ 3.485.000,00	€ 3.485.000,00

##### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
<b>TARI</b>	€ 3.362.300,00	€ 3.362.300,00	€ 3.362.300,00	€ 3.362.300,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 791.451,80	€ 797.933,02	€ 797.933,02	€ 797.933,02
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 338.845,00	€ 338.845,00	€ 338.845,00	€ 338.845,00

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), con delibera di C.C. n. 13 del 26.05.2022; il Piano Economico Finanziario 2022-2025 sarà oggetto di revisione per le annualità 2024-2025 che è ancora in corso e non è stata ancora approvata.

Dopo la sua approvazione saranno stabilite le tariffe TARI anno 2024 e sarà stabilito l'importo del ruolo TARI da prevedere in bilancio.

### 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	150.000,00	200.000,00	200.000,00	27.598,53	200.000,00	27.598,53	200.000,00	27.598,53
Recupero evasione TASI	70.506,00	62.224,66	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
Recupero evasione TARI	190.000,00	150.000,00	150.000,00	62.377,47	150.000,00	62.377,47	150.000,00	62.377,47
Recupero evasione Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
Recupero evasione imposta di pubblicità	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	

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
sanctions ex art.208 co 1 cds	280.000,00	280.000,00	280.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>280.000,00</b>	<b>280.000,00</b>	<b>280.000,00</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>

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 tutta attribuita a sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

La Giunta, con Deliberazione n. 19 in data 08/02/2024, ha destinato Euro 26.600,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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.

### 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	86.799,84	86.799,84	86.799,84
Fitti attivi e canoni patrimoniali	305.000,00	305.000,00	305.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>391.799,84</b>	<b>391.799,84</b>	<b>391.799,84</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	12.219,09	12.219,09	12.219,09
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>3,12%</b>	<b>3,12%</b>	<b>3,12%</b>

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

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

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	244.836,00	244.836,00	244.836,00	244.836,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	779.694,70	754.694,70	754.694,70	754.694,70
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	930.911,70	900.128,11	900.128,11	900.128,11
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>90,86%</b>	<b>90,06%</b>	<b>90,06%</b>	<b>90,06%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 11 del 18/01/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale di copertura dei singoli servizi a domanda individuale.



### 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	423.656,72	459.639,77	305.000,00	-	305.000,00	-	305.000,00	-

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 348.236,01	€ -	€ 348.236,01
2023 (assestato o rendiconto)	€ 292.221,57	€ -	€ -
2024	€ 300.000,00	€ -	€ 300.000,00
2025	€ 300.000,00	€ -	€ 300.000,00
2026	€ 300.000,00	€ -	€ 300.000,00

### 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:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 3.057.161,43	€ 2.880.067,88	€ 2.968.809,54	€ 2.968.809,54
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 244.784,43	€ 226.166,40	€ 231.166,40	€ 231.166,40
103	Acquisto di beni e servizi	€ 11.589.542,49	€ 9.172.051,31	€ 8.844.994,17	€ 8.836.033,11
104	Trasferimenti correnti	€ 1.358.255,39	€ 670.444,06	€ 601.000,06	€ 601.000,06
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -

107	Interessi passivi	€ 85.942,03	€ 79.956,46	€ 74.647,92	€ 69.545,99
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 19.500,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
110	Altre spese correnti	€ 1.288.060,06	€ 1.286.306,09	€ 1.248.620,01	€ 1.271.620,01
	<b>Totale</b>	<b>€ 17.643.245,83</b>	<b>€ 14.326.992,20</b>	<b>€ 13.981.238,10</b>	<b>€ 13.990.175,11</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 **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, per eventuali spese di personale in attuazione della relativa programmazione in sede di PIAO 2024-2026.

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 n. 7/2022.

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

- 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 € 2.845.811,81, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 44.132,00.

La previsione di spesa di personale **tiene conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

La programmazione del fabbisogno di personale del Comune di Tricase per le annualità 2024 - 2026 sarà effettuata nell'ambito del PIAO 2024-2026, così come previsto dalla norma, nei 30 giorni successivi all'approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2024-2026.

### 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 8.000,00 annui lordi omnicomprensivi per il 2024 nonché ulteriori € 8.000,00 per il 2025, da parametrare in relazione alla durata dell'eventuale proroga.

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, approvato con deliberazione della G.C. n. 92 del 23/10/2008.

### **7.3. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad Euro 806.906,25;
- per il 2025 ad Euro 60.348.007,26;
- per il 2026 ad Euro 41.630.107,26;

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 53.000,00 pari allo 0,369% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 53.000,00 pari allo 0,379% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 53.000,00 pari allo 0,378% 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 90.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 900.128,11 per l'anno 2024;
- euro 900.128,11 per l'anno 2025;
- euro 900.128,11 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 della Media Semplice;

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

- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet;

- 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:

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 900.128,11	€ 900.128,11	€ 900.128,11

### **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.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

- che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

- l'Ente **non 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	€ 20.000,00		€ 20.000,00		€ 20.000,00	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.491,90		€ 4.491,90		€ 4.491,90	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -					
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -					
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 50.000,00		€ 50.000,00		€ 50.000,00	
Fondo di riserva ordinario	€ 53.000,00		€ 53.000,00		€ 53.000,00	
Fondo altri accantonamenti in conto capitale	€ 408,30		€ 408,30		€ 408,30	
Fondo per l'innovazione di parte capitale	€ 14.571,54		€ 14.571,54		€ 14.571,54	
Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 900.128,11		€ 900.128,11		€ 900.128,11	

### **8.5. 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali, in quanto sulla base dello stock del debito scaduto e dell'indicatore di ritardo dei pagamenti questo Ente non ha obbligo di accantonare somme a tale fondo in bilancio 2024-2026, in quanto rispetta tutti i parametri della tempestività dei pagamenti.

## **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 ha programmato operazioni di investimento con attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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

<b>Indebitamento</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Residuo debito (+)	2.951.725,15	2.603.412,60	2.279.648,24	1.975.053,38	1.695.891,64
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	348.312,55	323.764,36	304.594,86	279.161,74	270.224,73
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>2.603.412,60</b>	<b>2.279.648,24</b>	<b>1.975.053,38</b>	<b>1.695.891,64</b>	<b>1.425.666,91</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale nel bilancio 2024-2026.

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

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

<b>Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Oneri finanziari	89.147,33	85.942,03	79.956,46	74.647,92	69.545,99
Quota capitale	348.312,55	323.764,36	304.594,86	279.161,74	270.224,73
<b>Totale fine anno</b>	<b>437.459,88</b>	<b>409.706,39</b>	<b>384.551,32</b>	<b>353.809,66</b>	<b>339.770,72</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 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Interessi passivi	89.147,33	85.942,03	79.956,46	74.647,92	69.545,99
Entrate correnti	14.388.470,97	13.539.657,04	13.829.210,72	16.498.302,16	14.676.158,50 €
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,62%</b>	<b>0,63%</b>	<b>0,58%</b>	<b>0,45%</b>	<b>0,47%</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>

## **10. ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Comune di Tricase è titolare di partecipazioni societarie esclusivamente nei G.A.L. e, pertanto, non deve procedere all'adozione di piano di razionalizzazione ai sensi di quanto disposto dall'art.1, comma 724, della legge 145/2018.

## 11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha adottato** soluzioni organizzative per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

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

### Lavori pubblici

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
LAVORI DI COSTRUZIONE DI UN NUOVO ASILO NIDO E CENTRO LUDICO PER L'INFANZIA IN VIA GIACCARI	intervento attivato	4-Istruzione e ricerc	1-Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università		Ministero dell'istruzione e del Merito	30/06/2026	€ 2.453.000,00	€ 2.453.000,00	€ 437.770,96	Esecuzione lavori
PROGETTO DEI LAVORI DI REALIZZAZIONE DELLA MENSA A SERVIZIO DEL PLESSO SCOLASTICO DI VIA APULIA	intervento attivato	4-Istruzione e ricerc	1-Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università		Ministero dell'istruzione e del Merito	31/12/2026	€ 594.000,00	€ 594.000,00	€ 298.185,53	Esecuzione lavori
LAVORI VALORIZZAZIONE, RISTRUTTURAZIONE E RIFUNZIONALIZZAZIONE DI UN FABBRICATO ESISTENTE DELL'EX COMPLESSO IMMOBILIARE ACAIT DA ADIBIRE AD UFFICI COMUNALI	intervento attivato	2-Rivoluzione verde e transizione ecologica	4-Tutela del territorio e della risorsa idrica		Ministero dell'Interno	01/02/2026	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 384.484,45	Collaudo
INTERVENTI RELATIVI ALLA REALIZZAZIONE DI SISTEMI PER LA GESTIONE DELLE ACQUE PLUVIALI NEL COMUNE DI TRICASE (Caprarica)	Da attivare	2-Rivoluzione verde e transizione ecologica	4-Tutela del territorio e della risorsa idrica		Ministero dell'Interno	31/03/2026	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00	€ 30,00	
ADEGUAMENTO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO SCOLASTICO VIA S.TOMMASO D'AQUINO	intervento attivato	2-Rivoluzione verde e transizione ecologica	4-Tutela del territorio e della risorsa idrica		Ministero dell'Interno	07/08/2021	€ 140.000,00	€ 139.564,67	€ 139.564,67	Concluso
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO E IDROGEOMORFOLOGICO NELL'ABITATO DI TRICASE TERRITORIO COMUNALE DI DEPRESSA	intervento attivato	2-Rivoluzione verde e transizione ecologica	4-Tutela del territorio e della risorsa idrica		Ministero dell'Interno	31/03/2026	€ 1.300.000,00	€ 1.300.000,00	€ -	Aggiudicazione lavori
INTERVENTI PER LA RIGENERAZIONE URBANA CENTRO STORICO DI TRICASE E CAPRARICA	intervento attivato	5-Inclusione e Coesione	2-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		Ministero dell'Interno	01/02/2026	€ 3.850.000,00	€ 3.850.000,00	€ 145.702,79	Esecuzione lavori
LAVORI DI RESTAURO, RISANAMENTO, LAVORIZZAZIONE E FRUIZIONE FABBRICATO ACAIT E AREE ESTERNE DI PERTINEZA	intervento attivato	5-Inclusione e Coesione	2-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		Ministero dell'Interno	22/01/2025	€ 1.650.000,00	€ 1.650.000,00	€ 10.052,00	Esecuzione lavori
PNRR-AVISO M2C1.1.1.1 LINEA D'INTERVENTO A - CONTRIBUTI PER MINI ISOLE ECOLOGICHE - CUP D91E22000380006	intervento attivato	2	1	Linea A	Mase	14/06/2024	€ 588.391,25	€ 588.391,25	€ -	Gara per affidamento forniture
PNRR-AVISO M2C1.1.1.1 LINEA D'INTERVENTO A - CONTRIBUTI PER CENTRO RIUSO GAGLIANO - CUP D15I22000830006	intervento attivato	2	1	Linea A	Mase	da richiedere revisione cronoprogramma	€ 265.000,00	€ 265.000,00	€ -	Gara per affidamento incarico tecnico

Digitalizzazione e informatizzazione (PA Digitale 2026)

P.A. DIGITALE 2026 Progetti Comune di Tricase finanziati									
Nome Progetto	Finanziamento	Data Approvazione	Contrattualizzazione	Data conclusione attività	CUP PER OGNI MISSIONE	MISSIONE	COMPONENTE INVESTIMENTO	MISURA/INTERVENTO	DESCRIZIONE INVESTIMENTO
1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - Comune di Tricase	155.234,00 €	19/08/2022	04/08/2023	29/07/2024	D71F22000570006	Missione 1	Componente 1	Misura 1.4.1. "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici"	INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"
1.4.4 Adozione identità digitale - acquisto di 2 servizi	14.000,00 €	02/08/2022	12/03/2023	29/07/2024	D71F22001070006	Missione 1	Componente 1	Misura 1.4.4 - SPID CIE	INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"
1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud acquisto di 14 servizi	121.992,00 €	05/09/2022	04/08/2023	23/11/2024	D71C22001040006	Missione 1	Componente 1	Misura 1.2 "Abilitazione al Cloud per le PA locali"	INVESTIMENTO 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI"
Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" Comuni	32.589,00 €	20/10/2022	31/05/2023	15/07/2024	D71F22003100006	Missione 1	Componente 1	"Misura 1.4.5 'Piattaforma Notifiche Digitali"	Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"
Misura 1.3.1 "Piattaforma digitale dati	20.344	29/12/2022	12/03/2024	30/11/2024	D51F22006230006	Missione 1	componente 1	"Misura 1.3.1 Piattaforma Digitale Naz. Dati	Investimento 1.3 DATI E INTEROPERABILITA' COMUNI

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

- € 669.000,00 per il progetto "PNRR - M4C1 INVESTIMENTO 1.1 "COSTRUZIONE ASILO NIDO E CENTRO LUDICO PRIMA INFANZIA IN VIA GIACCARI" CUP D75E22000370006";
- € 162.000,00 per il progetto "PNRR - M4C1 INVESTIMENTO 1.2 "REALIZZAZIONE MENSA SCOLASTICA PER ISTITUTO COMPRENSIVO TRICASE VIA APULIA" CUP D75E22000190006";
- € 450.000,00 per il progetto "PNRR - M5C2 INVESTIMENTO 2.1 "RIQUALIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL CAPANNONE EX ACAIT" CUP D73D21002340001";
- € 350.000,00 per il progetto "PNRR - M5C2 INVESTIMENTO 2.1 "RIGENERAZIONE URBANA DEL CENTRO STORICO DI TRICASE E CAPRARICA" CUP D79J21004410001";
- € 260.000,00 per il progetto "PNRR M2C4 INV. 2.2 CONTRIBUTO MESSA IN SICUREZZA E MITIGAZIONE RISCHIO IDRAULICO E IDROGEOMORFOLOGICO FRAZIONE DEPRESSA" CUP D71B22000950001.

Il Collegio evidenzia che l'anticipazione di € 240.000,00 per il progetto "PNRR M2C4 INV. 2.2 REALIZZAZIONE IMPIANTI DI FOGNATURA PLUVIALE A CAPRARICA" CUP D77B20000740001, inizialmente confluito nel PNRR e fuoriuscito a seguito di provvedimenti governativi intervenuti successivamente.

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.

L'Organo di revisione ha verificato la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

## **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

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

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

- delle previsioni definitive 2023;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP 2024-2026 e nella sua Nota di aggiornamento;
- 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.

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

- Attendibili, in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni,

- Congrua, 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**

Congrua 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-*quiquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Ad oggi comunque l'Ente ha già pre-caricato i dati del bilancio 2024-2026 in BDAP senza rilevare errori di alcun tipo.

### **13. CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP 2024-2026 e sulla Nota di aggiornamento al Dup 2024-2026;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

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

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

**Dott. Giuseppe Salvatore Garrapa    Dott. Mauro Giorgino    Dott. Carlo Biagio Martina**