

**COMUNE DI LAMEZIA TERME**  
**PROVINCIA DI CATANZARO**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Antonino Daffinà

Dott. Alfredo Lucia

Dott. Gabriele Docimo

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 8 aprile 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 gli esercizi 2024-2026, del Comune di Lamezia Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lamezia Terme, 8 aprile 2024

## L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonino Daffinà

Dott. Alfredo Lucia

Dott. Gabriele Docimo

## 1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Antonino Daffinà, Dott. Alfredo Lucia, Dott. Gabriele Docimo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 08.09.2023;

### *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 26.03.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 25.03.2024 con delibera n. 97, 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 25.03.2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Lamezia Terme registra una popolazione al 01.01.2023, di n 68.935 abitanti.

L'Ente è in disavanzo.

L'Ente 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 **non 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 in quanto manca la delibera di determinazione del servizio idrico integrato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto con il Decreto interministeriale del 25.7.2023 fornendo le seguenti motivazioni:" Il mancato rispetto della scadenza ordinaria del 31

dicembre è dipeso: dall'attuale incertezza circa gli effetti finanziari che deriveranno dalla regolazione finale, nel 2024, della certificazione delle risorse Covid; dall'accantonamento delle risorse per i rinnovi contrattuali e gli effetti dell'applicazione del CCNL 2019-2021 del personale del comparto, oltre che dai riscontri pervenuti dai vari settori"

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

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

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

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

L'Ente **ha gestito** in gestione provvisoria.

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

Qualora l'Ente risulti strutturalmente deficitario è **stato** rispettato l'obbligo di copertura dei costi dei servizi ai sensi dell'articolo 234 comma 2 del TUEL.

#### 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

L'ufficio ha inviato il bilancio tecnico comprensivo degli allegati previsti in data 15 settembre ed ha ricevuto in data 5 ottobre le previsioni di bilancio da parte dei responsabili dei servizi, e richiesto apposito indirizzo all'Organo esecutivo.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP (proposta al Consiglio Comunale n. 556 del 26.03.2024) contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

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

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

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

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

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

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

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

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 93 del 21/03/2024.

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. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione 90 del 21/03/2024.

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

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

### **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. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

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

## 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 10/06/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 01/06/2023 con verbale n. 21.

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:

|   | <b>31/12/2022</b>       |
|---|-------------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | € 60.045.275,01         |
| di cui:                                 |                         |
| a) Fondi vincolati                      | € 17.581.562,47         |
| b) Fondi accantonati                    | € 98.556.177,78         |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € 1.810.405,69          |
| d) Fondi liberi                         | € -                     |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>-€ 57.902.870,93</b> |

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 20.039.493,63 così dettagliato:

- Quote accantonate € 6.083.200,58
- (di cui € 3.324.609,39 a titolo di Fal)
- Quote vincolate € 12.145.887,36
  - Quote destinate agli investimenti € 1.810.405,69

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'Ente ha approvato il Bilancio di previsione 2023-2025 in data 19/09/2023.

### 5.1 Debiti fuori bilancio

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

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio per un importo pari a Euro 1.222.948,40 e a tal fine nelle previsioni 2024-2026 l'importo stanziato a copertura è di pari importo.

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

## 5.2 Enti in disavanzo

Il disavanzo d'amministrazione 2022 è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'Organo di revisione ha espresso parere, e precisamente:

- a) applicato all'esercizio in corso contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto;
- b) ripianato negli esercizi successivi non oltre la data della consiliazione con l'adozione di un piano di rientro che individua i mezzi per il ripiano;

Con delibera consiliare n. 24 del 04/08/2023 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in due esercizi così suddiviso:

- anno 2024 euro 2.217,794,49 (quota disavanzo di gestione anno 2022);
- anno 2025 euro 4.034.719,20.

In aggiunta al disavanzo già presente in bilancio deliberato con atto n. 7 del 30.11.2021 per euro 11.787.447,87.

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

| TIPOLOGIA DI DISAVANZO   | ESER CIZIO | COMPOSIZIO NE DISAVANZO | COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO** |              |              |                     |
|--|------------|-------------------------|-------------------------------------|--------------|--------------|---------------------|
|  |            |                         | 2024                                | 2025         | 2026         | ESERCIZI SUCCESSIVI |
| Disavanzo al 31.12.2014  |            |                         |                                     |              |              |                     |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui   | 2023       | 28.791.590,10           | 1.371.028,12                        | 1.371.028,12 | 1.371.028,12 | 24.678.505,74       |
| 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?  | 2023       | 8.950.596,96            | 1.278.656,75                        | 1.278.656,75 | 1.278.656,75 | 5.114.626,71        |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021   |            |                         |                                     |              |              |                     |
| Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre |            |                         |                                     |              |              |                     |

|   |      |                      |                     |                     |                     |                      |
|---|------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| giurisdizioni (art. 1, co. 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   | 2023 | 6.252.513,69         | 2.217.794,49        | 4.034.719,20        | 0,00                | 0,00                 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1   |      |                      |                     |                     |                     |                      |
| <b>TOTALE</b>   |      | <b>43.994.700,75</b> | <b>4.867.479,36</b> | <b>6.684.404,07</b> | <b>2.649.684,87</b> | <b>29.793.132,45</b> |

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, se in disavanzo nell'esercizio 2022, **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'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è **stata coperta** con risorse di competenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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, se già in disavanzo al 31 dicembre 2022, non 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) in quanto il rendiconto dell'esercizio 2023 non è stato ancora approvato.

## 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:

| <b>ENTRATE</b>  | <b>Assestato 2023</b> | <b>2024</b>      | <b>2025</b>      | <b>2026</b>      |
|---|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>                                  | € 16.206.346,59       | € 44.079.895,42  | 1.355.202,07 €   | 1.374.406,49 €   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>  | € 4.830.145,48        | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | € 60.047.110,44       | € 53.356.807,37  | € 55.856.807,37  | € 51.700.423,87  |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>  | € 22.124.815,68       | € 15.913.938,76  | € 13.918.774,12  | € 13.758.774,12  |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   | € 7.493.447,01        | € 7.607.455,36   | € 8.017.068,57   | € 6.818.769,39   |
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>   | € 220.092.853,85      | € 109.711.520,91 | € 49.992.252,78  | € 10.910.320,26  |
| <b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      | € -                   | € -              | € -              | € -              |
| <b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>  | € 0,00                | € 0,00           | € 0,00           | € 0,00           |
| <b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>                    | € 15.014.353,42       | € 13.805.079,02  | € 13.805.079,02  | € 13.805.079,02  |
| <b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>                       | € 10.133.645,00       | € 14.133.645,00  | € 14.133.645,00  | € 14.133.645,00  |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | € 355.942.717,47      | € 258.608.341,84 | € 157.078.828,93 | € 112.501.418,15 |

| <b>SPESE</b>                        | <b>Assestato 2023</b> | <b>2024</b>   | <b>2025</b>   | <b>2026</b>   |
|-------------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b> | 14.437.132,74         | 4.867.479,36  | 6.684.404,07  | 2.649.684,87  |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>    | 76.349.364,31         | 67.939.684,99 | 65.736.710,33 | 64.068.099,95 |

|   |                       |                       |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                               | 234.764.492,64        | 152.495.122,44        | 50.032.252,78         | 10.950.320,26         |
| <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>                                  | 5.243.729,36          | 5.367.331,03          | 6.686.737,73          | 6.894.589,05          |
| <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | 15.014.353,42         | 13.805.079,02         | 13.805.079,02         | 13.805.079,02         |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>               | 10.133.645,00         | 14.133.645,00         | 14.133.645,00         | 14.133.645,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>355.942.717,47</b> | <b>258.608.341,84</b> | <b>157.078.828,93</b> | <b>112.501.418,15</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** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

### 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** nell'anno 2024 anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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. con legge n.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 **non è stata data evidenza** delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha beneficiato nel 2021 delle risorse del fondo di cui all'art. 52, co. 1, d.l. n. 73/2021 finalizzate a ridurre il maggior disavanzo determinato dalla ricostituzione del FAL.

### 6.3. Equilibri di bilancio

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | 2024<br>Previsioni di<br>competenza | 2025<br>Previsioni di<br>competenza | 2026<br>Previsioni di<br>competenza |
|---|-----|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 32.340.182,75                       |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per<br>spese correnti   | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione<br>esercizio precedente   | (-) | 4.867.479,36                        | 6.684.404,07                        | 2.649.684,87                        |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 76.878.201,49<br>0,00               | 77.792.650,06<br>0,00               | 72.277.967,38<br>0,00               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli<br>investimenti direttamente destinati al rimborso dei<br>prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i>   | (-) | 67.939.684,99                       | 65.736.710,33                       | 64.068.099,95                       |
| - fondo pluriennale vincolato   |     | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità   |     | 7.926.764,34                        | 9.131.561,34                        | 7.803.411,75                        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto<br>capitale   | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to<br>dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 5.367.331,03<br>0,00                | 6.686.737,73<br>0,00                | 6.894.589,05<br>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>-1.296.293,89</b> | <b>-1.315.202,07</b> | <b>-1.334.406,49</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><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 1.336.293,89<br>0,00 | 1.355.202,07<br>0,00 | 1.374.406,49<br>0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 40.000,00            | 40.000,00            | 40.000,00            |
| 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>   | (+) | 42.743.601,53        | -                    | -                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+) | 0,00<br>0,00         | 0,00                 | 0,00                 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 109.711.520,91       | 49.992.252,78        | 10.910.320,26        |
| 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 | (+) | 40.000,00              | 40.000,00             | 40.000,00             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa   | (-) | 152.495.122,44<br>0,00 | 50.032.252,78<br>0,00 | 10.950.320,26<br>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        |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00 | 0,00        | 0,00        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>  |     |      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

L'importo di euro 40.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono finanziate dalle entrate derivanti dalle violazioni del Codice della strada (art. 208).

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha allegato** i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

#### 6.4. Previsioni di cassa

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

| Situazione di cassa                | 2021           | 2022            | 2023             |
|------------------------------------|----------------|-----------------|------------------|
| Disponibilità:                     | € 5.212.477,09 | € 26.815.341,19 | € 32.340.182,75* |
| di cui cassa vincolata             | € 4.812.714,38 | € 16.544.628,38 | € 21.657.038,73* |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -            | € -             | € -              |

\*Il dato indicato è presunto in quanto l'Ente sta predisponendo gli atti per la verifica di cassa al 31.12.2023.

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 agenti contabili **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 presunto iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 21.657.038,73 (dato stimato) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **non 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.

Attualmente l'Ente sta predisponendo gli atti per la verifica di cassa al 31.12.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc.).

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

Con Deliberazione di Giunta n. 90 del 21.03.2024 l'Ente ha adottato il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per l'anno 2024 prevedendo le relative entrate al titolo 4 dell'entrata e le spese al titolo 2.

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'Ente **non ha previsto** nella programmazione 2024-2026 la rinegoziazione dei mutui.

### **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.

| ENTRATE | 2024 | 2025 | 2026 |
|---------|------|------|------|
|---------|------|------|------|

|   |                        |                        |                       |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | € 5.263.624,61         | € 6.863.624,61         | € 2.707.241,11        |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>  | € -                    | € -                    | € -                   |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   | € 703.876,00           | € 703.876,00           | € 203.876,00          |
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>   | € 6.909.264,05         | € 5.990.264,05         | € 5.990.264,05        |
| <b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      | € -                    | € -                    | € -                   |
| <b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>  | € -                    | € -                    | € -                   |
| <b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>                    | € -                    | € -                    | € -                   |
| <b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>                       | € -                    | € -                    | € -                   |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>€ 12.876.764,66</b> | <b>€ 13.557.764,66</b> | <b>€ 8.901.381,16</b> |

| <b>SPESE</b>  | <b>2024</b>           | <b>2025</b>           | <b>2026</b>           |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>  | € 1.094.481,02        | € 1.260.000,00        | € 800.000,00          |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                               | € 6.083.657,81        | € 5.990.264,05        | € 5.990.264,05        |
| <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>          | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>                                  | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>               | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>€ 7.178.138,83</b> | <b>€ 7.250.264,05</b> | <b>€ 6.790.264,05</b> |

### 6.8. Nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;



- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio;
- la presenza di un contratto relativo a strumenti finanziari derivati (pagina 64 della nota integrativa).

## 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, confermando per l'anno 2024 con Deliberazione della Giunta n. 355 del 05/12/2023 di proposta al Consiglio Comunale l'aliquota in misura del 0,80% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 6.000,00.

| Previsione 2023 | Accertato 2023 (dati da preconsuntivo) | Riscosso 2023 ed in conto residui 2023 (dati preconsuntivo) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----------------|--|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| 5.218.892,00    | 5.218.892,00                           | 3.853.479,77  | 5.218.892,00    | 5.218.892,00    | 5.218.892,00    |

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

##### IMU

L'Ente **ha confermato** le aliquote con Deliberazione di Giunta n. 349 del 05.12.2023.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente ed è inferiore a quanto previsto nel Portale del Federalismo Fiscale:

| IMU | Previsione 2023 | Riscosso 2023 (preconsuntivo) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----|-----------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| IMU | € 19.056.731,60 | € 8.020.691,90                | € 13.322.032,14 | € 13.322.032,14 | € 13.322.032,14 |

##### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|                    | Esercizio<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| TARI               | € 11.057.033,57   | € 11.057.033,57    | € 11.057.033,57    | € 11.057.033,57    |
| FCDE<br>competenza | € 4.276.181,18    | € 5.169.538,96     | € 5.169.538,96     | € 5.169.538,96     |
| FCDE PEF TARI      |                   |                    |                    |                    |

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) in quanto la scadenza è attualmente prevista al 30.04.2024 e con Deliberazione di Giunta n. 350 del 05.12.2023 sono state provvisoriamente confermate le tariffe relative alla tassa rifiuti (TARI).

### 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 -<br>recupero<br>evasione | Accertato<br>2021 | Accertato<br>2022 | Previsione<br>2024 |                | Previsione<br>2025 |                | Previsione<br>2026 |                |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
|                                    |                   |                   | Prev.              | Acc.to FCDE    | Prev.              | Acc.to FCDE    | Prev.              | Acc.to FCDE    |
| Recupero<br>evasione<br>IMU        | 195,00            | € 400.390,82      | € 3.100.000,00     | € 1.517.497,51 | € 3.100.000,00     | € 1.517.497,51 | € 2.100.000,00     | € 1.517.497,51 |
| Recupero<br>evasione<br>TASI       |                   |                   | € 1.000.000,00     | € -            | € 1.000.000,00     | € -            | € 1.000.000,00     | € -            |
| Recupero<br>evasione<br>TARI       |                   | € 803.668,30      | € 507.241,11       | € 332.984,94   | € 3.007.241,11     | € 1.582.984,94 | € 507.241,11       | € 332.984,94   |

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

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

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|                              | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | € 600.000,00       | € 600.000,00       | € 600.000,00       |

|                                   |                     |                     |                     |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € 65.000,00         | € 65.000,00         | € 65.000,00         |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 665.000,00</b> | <b>€ 665.000,00</b> | <b>€ 665.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | € 84.816,03         | € 84.816,03         | € 84.816,03         |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>12,75%</b>       | <b>12,75%</b>       | <b>12,75%</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 424.663,58 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 65.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 1 in data 04.01.2024 l'Ente ha programmato la destinazione dei proventi delle sanzioni del codice della strada.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 449.663,58
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 40.000.

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   |                   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Canoni di locazione                | 29.280,00         | 29.280,00         | 29.280,00         |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 103.323,52        | 103.323,52        | 103.323,52        |
| Altri (specificare)                |                   |                   |                   |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>132.603,52</b> | <b>132.603,52</b> | <b>132.603,52</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 34.885,83         | 34.885,83         | 34.885,83         |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>26,31%</b>     | <b>26,31%</b>     | <b>26,31%</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:

| Descrizione del servizio   | Proventi          | Costi               | % di copertura prevista |
|--|-------------------|---------------------|-------------------------|
| Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo e di ricovero | 25.666,00         | 149.436,80          | 17,18                   |
| Impianti sportivi  | 38.000,00         | 36.000,00           | 105,56                  |
| Mense scolastiche  | 807.289,00        | 1.648.342,23        | 48,98                   |
| Teatri   | 11.000,00         | 12.560,00           | 87,58                   |
| Mercati e fiere attrezzate   | 36.000,00         | 66.280,00           | 54,32                   |
| Uso di locali non istituzionali                                    | 16.800,00         | 17.600,00           | 95,45                   |
| Altri servizi a domanda individuale                                | 45.046,20         | 225.181,75          | 20,00                   |
| <b>Totale</b>  | <b>979.801,20</b> | <b>2.155.400,78</b> | <b>45,46</b>            |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 88 del 21.03.2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 45,46 %.

#### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3                            | Accertato<br>2022 | 2023       | Previsione<br>2024 |                | Previsione<br>2025 |                | Previsione<br>2026 |                        |
|-------------------------------------|-------------------|------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|------------------------|
|                                     |                   |            | Prev.              | Acc.to<br>FCDE | Prev.              | Acc.to<br>FCDE | Prev.              | Acc.<br>to<br>FC<br>DE |
| Canone<br>Unico<br>Patrimonial<br>e | 289.132,5<br>9    | 395.241,97 | 890.406,0<br>9     | 445.203,00     | 800.000,00         | 400.000,0<br>0 | 643.700,82         | 321.<br>850,<br>41     |

### 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<br>corrente | Spesa in c/capitale |
|-------------------------|----------------|-------------------|---------------------|
| 2022<br>(rendiconto)    | € 910.565,76   | € -               | € 182.764,32        |
| 2023<br>(preconsuntivo) | € 978.499,46   | € -               | € 668.484,49        |
| 2024                    | € 1.200.000,00 | € -               | € 1.200.000,00      |
| 2025                    | € 1.200.000,00 | € -               | € 1.200.000,00      |
| 2026                    | € 1.200.000,00 | € -               | € 1.200.000,00      |

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:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| PREVISIONI DI COMPETENZA                   |                                    |                    |                    |                 |               |
|--|------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|---------------|
| TITOLI E<br>MACROAGG<br>REGATI DI<br>SPESA | Previsioni<br>Def. 2023            | Previsioni<br>2024 | Previsioni<br>2025 | Previsioni 2026 |               |
| 10   |                                    |                    |                    |                 |               |
| 1  | Redditi da lavoro dipendente       | 9.110.086,61       | 9.599.232,41       | 9.758.134,12    | 9.904.301,65  |
| 10   |                                    |                    |                    |                 |               |
| 2  | Imposte e tasse a carico dell'ente | 637.295,44         | 700.024,24         | 717.071,89      | 720.665,15    |
| 10   |                                    |                    |                    |                 |               |
| 10   | Acquisto di beni e servizi         | 38.822.369,51      | 33.246.028,69      | 32.407.804,10   | 32.616.804,10 |

|     |   |                      |                      |                      |                      |
|-----|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 3   |   |                      |                      |                      |                      |
| 10  |   |                      |                      |                      |                      |
| 4   | Trasferimenti correnti                    | 9.921.105,99         | 7.384.561,29         | 6.416.980,00         | 6.416.980,00         |
| 10  |   |                      |                      |                      |                      |
| 5   | Trasferimenti di tributi                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 10  |   |                      |                      |                      |                      |
| 6   | Fondi perequativi                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 10  |   |                      |                      |                      |                      |
| 7   | Interessi passivi                         | 3.108.236,12         | 3.051.825,56         | 3.000.438,71         | 2.904.137,17         |
| 10  |   |                      |                      |                      |                      |
| 8   | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 10  |   |                      |                      |                      |                      |
| 9   | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 27.500,00            | 27.500,00            | 27.500,00            | 27.500,00            |
| 110 | Altre spese correnti                      | 14.722.770,64        | 13.930.512,80        | 13.408.781,51        | 11.477.711,88        |
|     | <b>Totale</b>                             | <b>76.349.364,31</b> | <b>67.939.684,99</b> | <b>65.736.710,33</b> | <b>64.068.099,95</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 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 € 13.748.758,72, 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 741.473,00.

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 **non 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 **ha** in servizio n. 2 dipendenti assunti a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

Inoltre sono in servizio n. 4 dipendenti assegnati all'Ente tramite Agenzia della Coesione.

**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 60.000,00.

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 109.711.520,91;
- per il 2025 ad euro 49.992.252,78;
- per il 2026 ad euro 10.910.320,26;

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.

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

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

#### **Investimenti senza esborsi finanziari**

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            | € -             | € -         | € -         |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche    | € -             | € -         | € -         |
| Permute  | € -             | € -         | € -         |
| Project financing                                    | € 50.000.000,00 | € -         | € -         |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016 | € -             | € -         | € -         |

|               |                        |   |   |   |   |
|---------------|------------------------|---|---|---|---|
| <b>TOTALE</b> | <b>€ 50.000.000,00</b> | € | - | € | - |
|---------------|------------------------|---|---|---|---|

## 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 312.000 pari allo 0.461% delle spese correnti;

anno 2025 – euro 200.000 pari allo 0.305% delle spese correnti;

anno 2026 – euro 312.000 pari allo 0.489% 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 800.000,00.

- 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:

| <b>Missione 20, Programma 2</b>                                  | <b>2024</b>  | <b>2025</b>  | <b>2026</b>  |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | 7.926.764,34 | 9.131.561,34 | 7.803.411,75 |

- 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 i rapporti annui.

- che la nota integrativa **fornisce** 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).

- 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.

#### 8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso 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.
- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

| Missione 20,<br>programma 3                                 | Previsione 2024 |      | Previsione 2025 |      | Previsione 2026 |      |
|---|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|
|   | Importo         | Note | Importo         | Note | Importo         | Note |
| Fondo rischi contenzioso                                    | € 600.000,00    |      | € 450.000,00    |      | € 459.610,73    |      |
| Fondo oneri futuri  |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo perdite società partecipate                           |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo passività potenziali                                  | € 381.866,92    |      | € 24.530,77     |      |                 |      |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   | € 6.210,00      |      | € 6.210,00      |      | € 6.210,00      |      |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    | € 778.711,12    |      | € 700.000,00    |      | € -             |      |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             |                 |      |                 |      |                 |      |
| Altri.....  |                 |      |                 |      |                 |      |

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

#### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'Ente con Deliberazione di Giunta n. 64 del 28.02.2024 ha determinato l'importo del fondo garanzia debiti commerciali per l'anno 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

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

- **ha in corso** 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.

Con Deliberazione di Giunta n. 104 del 29.03.2024 è stato approvato il piano degli interventi ritenuti necessari per il superamento del ritardo dei pagamenti - Art. 40, commi 6 e 7, del Decreto Legge 2 marzo 2024, n. 19.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'attività di bonifica è tuttora in corso evidenziando che rispetto al 31.12.2022 il ritardo dei pagamenti è passato da 50 a 38 giorni.

## 9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Ente nella programmazione 2024-2026 non ha previsto il ricorso all'indebitamento per spese di investimento.

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

| Indebitamento                                 | 2022                      | 2023                      | 2024                      | 2025                      | 2026                      |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Residuo debito (+)                            | 61.972.786,8<br>2         | 58.134.719,8<br>4         | 55.125.766,0<br>4         | 52.006.853,3<br>2         | 47.587.738,3<br>2         |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                      |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 3.838.066,98              | 3.008.953,80              | 3.118.912,72              | 4.419.115,00              | 4.607.460,61              |
| Estinzioni anticipate (-)                     | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                      |
| Altre variazioni +/- (da specificare)         | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                      |
| <b>Totale fine anno</b>                       | <b>58.134.719,8<br/>4</b> | <b>55.125.766,0<br/>4</b> | <b>52.006.853,3<br/>2</b> | <b>47.587.738,3<br/>2</b> | <b>42.980.277,7<br/>1</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         | 0                         |

### 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  | 3.064.639,07        | 3.087.718,14        | 3.051.825,56        | 3.000.438,71        | 2.904.137,17        |
| Quota capitale  | 6.088.436,64        | 5.243.729,36        | 5.367.331,03        | 6.686.737,73        | 6.894.589,05        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>9.153.075,71</b> | <b>8.331.447,50</b> | <b>8.419.156,59</b> | <b>9.687.176,44</b> | <b>9.798.726,22</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.

|                              | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          | 2026          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 3.064.639,07  | 3.087.718,14  | 3.051.825,56  | 3.000.438,71  | 2.904.137,17  |
| Entrate correnti             | 55.220.316,00 | 89.558.337,57 | 76.878.201,49 | 77.792.650,06 | 72.277.967,38 |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>5,55%</b>  | <b>3,45%</b>  | <b>3,97%</b>  | <b>3,86%</b>  | <b>4,02%</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 operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha quote vincolate provenienti da indebitamento.

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

| Società                     | Perdita       | Motivazioni perdita | note *   |
|-----------------------------|---------------|---------------------|--|
| Lamezia Multiservizi s.p.a. | 0,00          |                     |  |
| SACAL                       | -2.484.775,00 | conseguenza covid   | perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizio 2022 |
| Lamezia Europa              | 0,00          |                     |  |

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del

D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" – D. Lgs. 12 gennaio 2019.

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.

L'Ente ha provveduto, in data 20.12.2023 con Delibera di Consiglio Comunale n. 76, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016 non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere.

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

#### **Garanzie rilasciate**

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

#### **Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)**

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

## 11. PNRR

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente **si sta adeguando** per individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR, fermo restando che il controllo interno successivo degli atti ha riguardato anche atti di procedure 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 | Missione | Componente | Linea d'intervento | Termine finale previsto | Importo complessivo |
|------------|----------|------------|--------------------|-------------------------|---------------------|
|------------|----------|------------|--------------------|-------------------------|---------------------|

|   |    |    |      |            |               |
|---|----|----|------|------------|---------------|
| PERCORSO DI COLLEGAMENTO AL MARE ATTRAVERSO IL FIUME BAGNI DA PARCO MITOIO FINO AL MARE     | M5 | C2 | 12.3 | 31/03/2026 | 6,000,000.00  |
| INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE URBANA AREA CENTRO STORICO SAN PIETRO LAMETINO               | M5 | C2 | 12.3 | 31/03/2026 | 7,800,000.00  |
| PIÙ SERVIZI AL TERRITORIO   | M5 | C2 | 12.3 | 31/03/2026 | 10,374,159.48 |
| RIQUALIFICAZIONE QUARTIERE ANZARO   | M5 | C2 | 12.3 | 31/03/2026 | 6,837,798.77  |
| QUALITÀ DELL'ABITARE-RECUPERO E RISANAMENTO DELLE ABITAZIONI DEL CENTRO STORICO DI SAMBIASE | M5 | C2 | 12.3 | 31/03/2026 | 5,794,916.52  |
| INTERVENTO DI RIGENERAZIONE AREA POLISPORTIVA LOC. SANTA MARIA-SAMBIASE NORD                | M5 | C2 | 12.3 | 31/03/2026 | 2,785,216.62  |
| SANT'EUFEMIA: LOC. MARINELLA-CAFARONE-RIQUALIFICAZIONE PINETA-COMPLETAMENTO LUNGOMARE       | M5 | C2 | 12.3 | 31/03/2026 | 6,000,000.00  |
| PISTA CICLABILE   | M5 | C2 | 12.3 | 31/03/2026 | 22,342,742.15 |
| SAN TEODORO RICEZIONE TURISTICA LOTTO 1   | M5 | C2 | 12.3 | 31/03/2026 | 5,305,580.74  |
| SAN TEODORO ALLOGGI FASCE SOCIALI DEBOLI LOTTO 2  | M5 | C2 | 12.3 | 31/03/2026 | 6,887,777.78  |
| SAN TEODORO ALLOGGI PARCHEGGIO LOTTO 3  | M5 | C2 | 12.3 | 31/03/2026 | 3,366,881.48  |
| SAN TEODORO VERDE NATURALE E ATTREZZATO LOTTO 4   | M5 | C2 | 12.3 | 31/03/2026 | 17,461,127.33 |
| SAN TEODORO VIABILITÀ INTERNA A RIONE LOTTO 5   | M5 | C2 | 12.3 | 31/03/2026 | 5,148,464.00  |
| SAN TEODORO STRADA ESTERNA E PARCHEGGI LOTTO 6  | M5 | C2 | 12.3 | 31/03/2026 | 3,697,962.13  |
| SAN TEODORO SCALE MOBILI LOTTO 7  | M5 | C2 | 12.3 | 31/03/2026 | 5,059,994.66  |
| SAN TEODORO ENERGIA MICROIDRAULICA LOTTO 8  | M5 | C2 | 12.3 | 31/03/2026 | 3,168,154.08  |

|  |    |    |        |            |               |
|--|----|----|--------|------------|---------------|
| Messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico – delle aree interne al centro storico della città di Lamezia Terme, (torrente Canne ramo Est - area Mulini-Castello)  | M2 | C4 | I.2.2  | 31/03/2026 | 980,000.00    |
| Messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico – ai fini della messa in sicurezza del torrente Piazza   | M2 | C4 | I.2.2  | 31/03/2026 | 980,000.00    |
| Messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico – mediante regimentazione idraulica della località Calvario  | M2 | C4 | I.2.2  | 31/03/2026 | 900,000.00    |
| Messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico – Area bosco Sant Antonio della città di Lamezia Terme   | M2 | C4 | I.2.2  | 31/03/2026 | 640,000.00    |
| Messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico – mediante regimentazione delle acque nell'area Sud-Est della città di Lamezia Terme (c/da Lagani e c/da Misa, etc)  | M2 | C4 | I.2.2  | 31/03/2026 | 800,000.00    |
| Messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico – delle aree collinari al contorno della città di Lamezia Terme, gravate da fenomeni di dissesto con frana (contrade: San Minà - Cubiti - Caronte/Acquafredda) | M2 | C4 | I.2.2  | 31/03/2026 | 700,000.00    |
| INTERVENTO DI RIGENERAZIONE URBANA   | M5 | C2 | I2.1   | 31/03/2026 | 10,945,000.00 |
| DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE SCUOLA VIA DELLE ROSE  | M2 | C3 | I1.1   | 30/06/2026 | 2,568,500.00  |
| ASILO NIDO LIGEA   | M4 | C1 | I1.1   | 30/06/2026 | 1,847,234.40  |
| M5C2I-1.2 – Percorsi di autonomia per persone con disabilità   | 5  | 2  | 1.2    | 31/03/26   | 332.423,76    |
| M1C1 - Asse 1 - Misura 1.7.2 Rete di servizi di facilitazione digitale   | 1  | 1  | 1.7.2. | 31/12/25   | 308.817,67    |
| 1.2 - Abilitazione al Cloud  | 1  | 1  |        | 06/05/2025 | 419.124,00    |
| 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici  | 1  | 1  |        | 06/09/2024 | 328.160,00    |

|  |    |       |                  |                  |              |
|--|----|-------|------------------|------------------|--------------|
| Stadio Renda- "Affidamento progettazione definitiva, esecutiva e lavori nuova costruzione di tribune ed impianti dello stadio comunale G. Renda di Lamezia Terme"  | 5  | 2.3   | 3.1 – CLUSTER 1. | 31/01/2026       | 1.500.000,00 |
| RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA, RIGENERAZIONE COMPRENDENTE MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ORDINARIA PRESSO LO STADIO ROCCO RIGA DI LAMEZIA TERME  | M5 | C 2.3 | 3.1 – CLUSTER 2  | 31/01/2026       | 1.000.000,00 |
| INTERVENTO DENOMINATO "PENSIERI E PAROLE"  | M5 | C3    | Investimento 2   | Entro 30/06/2026 | 570.000,00   |
| progetto denominato "MAMAS LUCKY FRIENDS CENTER" Nests and Help mothers FabLab finalizzato alla RISTRUTTURAZIONE E RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL BENE CONFISCATO SITO IN VIA SEBASTIANO GUZZI, 70 - 88046 LAMEZIA TERME (CZ) assegnato alla associazione sportiva dilettantistica "Lucky Friends" | M5 | C3    | Investimento 2   | 30/06/2026       | 599.900,00   |

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i progetti PNRR l'Ente ha ricevuto anticipazioni pari ad euro 9.888.700,70.

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso di esercizio provvisorio o gestione provvisoria, ai sensi dell'art.15, co.4-bis, d.l. n.77/2021, ha iscritto a bilancio finanziamenti di

derivazione statale ed europea per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'art. 163 del Tuel e dall'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011.

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.

L'Ente non ha imputato 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;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli 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;

Il Collegio, inoltre, in relazione al mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario per il triennio 2024-2026, considerato l'andamento storico dell'entrate degli ultimi anni caratterizzato da previsioni di entrate poi effettivamente non totalmente rimosse, invita l'Ente a:

-porre in essere tutti gli adempimenti necessari per monitorare gli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni ed elaborare direttive per il rispetto degli obiettivi programmatici, soprattutto per il settore delle entrate, che ha evidenziato i maggiori deficit rispetto alle previsioni negli ultimi anni;

-prevedere tempestivamente una immediata riduzione della spesa, in caso di riduzione delle entrate previste, al fine di non andare in sofferenza con i flussi netti di cassa;

-tenere sotto costante controllo l'insorgenza di debiti fuori bilancio, divenuti oramai in costante patologica, evitandone la nascita all'origine mediante una migliore organizzazione di tutti i settori maggiormente interessati;

-attenzione con specifiche analisi le liti pendenti, causa potenziali di ulteriori debiti fuori bilancio;

-monitorare periodicamente le entrate di natura tributaria con particolare attenzione al recupero dell'evasione per tutte le imposte e i tributi di competenza dell'Ente.

-monitorare gli accertamenti notificati per imposte e tributi di competenza del Comune avendo cura di verificarne la effettiva riscossione;



-migliorare i tempi medi di pagamento anche se nell'esercizio 2023 il ritardo dei pagamenti è passato da 50 a 38 giorni. L'ente, infatti, non rispettando i criteri previsti dalla norma, è costretto a effettuare accantonamenti all'apposito fondo di garanzia debiti commerciali. La Giunta Comunale, con delibera n.104 del 29.3.2024 ha approvato il piano degli interventi ritenuti necessari per il superamento del ritardo dei pagamenti;

-migliorare i parametri di deficitarietà strutturale

#### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

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

Le previsioni di cassa sono complessivamente attendibili tenuto conto della media degli incassi degli ultimi anni.

Si raccomanda che le previsioni di cassa vengano costantemente monitorate, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rilevassero risorse insufficienti a quanto preventivato.

#### **d) Riguardo agli accantonamenti**

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

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

### 13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;
- delle osservazioni e dei suggerimenti esposti nel precedente paragrafo;

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. Antonino Daffinà**

**Dott. Alfredo Lucia**

**Dott. Gabriele Docimo**