

**COMUNE DI CUGNOLI**  
*Provincia di PESCARA*

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.ssa Fabiana Marianella*

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 07 del 12 dicembre '23**

### **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 CUGNOLI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li, 12 dicembre '23

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.ssa Fabiana Marianella*

## **1. PREMESSA**

La sottoscritta Fabiana Marianella Organo di revisione del Comune di Cugnoli, nominato con deliberazione consiliare n. 17 del 29 Aprile 2023, esecutiva;

### ***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 24 novembre 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 18 novembre 2023 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 14 novembre 2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

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

Il Comune di Cugnoli registra una popolazione al 01.01.2023, di n 1357 abitanti.

L'Ente è terremotato, il sisma si è verificato nel 06 aprile 2009.

L'Ente è in disavanzo da riaccertamento straordinario.

## **3. DOMANDE PRELIMINARI**

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

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

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

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione esprime con il presente verbale parere Favorevole 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 giusta deliberazione di Giunta Comunale n. 89 del 11 novembre 2023;

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 giusta deliberazione di Giunta Comunale n. 89 del 11 novembre 2023.

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

### **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 adottato con deliberazione di Giunta Comunale n. 90 del 18 novembre 2023.

### **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 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. 15 del 29/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato relazione al rendiconto 2022 in data 12/04/2023 con verbale n. 03

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 (+/-)	€ 312.141,92
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 47.445,43
b) Fondi accantonati	€ 323.762,95
c) Fondi destinati ad investimento	€ 14.712,00
d) Fondi liberi	
<b>DISAVANZO DA RIPIANARE</b>	<b>-€ 73.778,46</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 37.691,00 osì dettagliato:

• Quote accantonate	.....€.	0,00
• Quote vincolate	.....€.	22.979,00
• Quote destinate agli investimenti	.....€.	14.712,00
• Quote disponibili	.....€.	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS;

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

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

### 5.1 Debiti fuori bilancio

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

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

## 5.2 Enti in disavanzo

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 312.141,92
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 47.445,43
b) Fondi accantonati	€ 323.762,95
c) Fondi destinati ad investimento	€ 14.712,00
d) Fondi liberi	
<b>DISAVANZO DA RIPIANARE</b>	<b>-€ 73.778,46</b>

Con delibera consiliare n. 09 del 24/06/2015 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 24.932,00;

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

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2024	2025	2026	ESERCIZI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2022	73.778,46	24.932,00	23.915,00		
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?						
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						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
<b>TOTALE</b>		<b>73.778,46</b>	<b>24.932,00</b>	<b>23.915,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, se già in disavanzo al 31 dicembre 2022, ha illustrato, nella nota integrativa al bilancio 2024–2026, le attività svolte per il ripiano di tale disavanzo e i risultati raggiunti al termine dell'esercizio 2023 con le modalità previste dal punto 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (all.4/1ald.lgs.118/2011es.m.i.–D.M. 7 settembre 2020).

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 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	€ -	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 816.257,59	€ 14.646,50	€ 14.646,50	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 841.431,00	€ 840.698,00	€ 842.134,00	€ 844.134,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 347.022,00	€ 226.963,00	€ 211.655,00	€ 201.655,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 455.832,00	€ 429.841,00	€ 436.337,00	€ 432.354,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 8.338.709,06	€ 5.640.000,00	€ 7.859.773,68	€ 1.642.625,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 4.362.033,00	€ 4.362.033,00	€ 4.362.033,00	€ 4.362.033,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 16.161.284,65</b>	<b>€ 12.514.181,50</b>	<b>€ 14.726.579,18</b>	<b>€ 8.482.801,00</b>
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 24.932,00	€ 24.932,00	€ 23.915,00	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.587.212,00	€ 1.414.978,00	€ 1.419.464,00	€ 1.429.546,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 9.169.678,65	€ 5.654.646,50	€ 7.874.420,18	€ 1.642.625,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 55.120,00	€ 57.592,00	€ 46.747,00	€ 48.597,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.362.033,00	€ 4.362.033,00	€ 4.362.033,00	€ 4.362.033,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 16.198.975,65</b>	<b>€ 12.514.181,50</b>	<b>€ 14.726.579,18</b>	<b>€ 8.482.801,00</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 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

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

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>€ 14.646,50</b>
FPV di parte corrente applicato	
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	<b>€ 14.646,50</b>
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>€ 14.646,50</b>
FPV corrente:	-
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>€ 14.646,50</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 14.646,50
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>€ -</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	
<b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>	
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>€ -</b>
Entrata in conto capitale	€ 14.646,50
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>€ 14.646,50</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 14.646,50</b>

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 prevede ricorsi ad anticipazione di liquidità e che lo stesso ha in corso anticipazione di liquidità richieste nel 2013;

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha stanziato nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL.

Nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione è stata data della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità;

## **6.3. Equilibri di bilancio**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.300.000,00		
A)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00
AA)	Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	24.932,00	23.915,00
B)	Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.497.502,00 0,00	1.490.126,00 0,00
C)	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D)	Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.414.978,00 0,00 47.080,00	1.419.464,00 0,00 47.080,00
E)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F)	Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	57.592,00 0,00 0,00	46.747,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 142, 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> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00
L)	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
M)	Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	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>
P)	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-
Q)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	14.646,50 0,00	14.646,50 0,00
R)	Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.640.000,00	7.859.773,68
C)	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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
S1)	Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2)	Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T)	Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00
L)	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
M)	Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U)	Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	5.654.646,50 0,00	7.874.420,18 0,00
V)	Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	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>
S1)	Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2)	Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T)	Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00
X1)	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2)	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y)	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	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>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</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 plurienn.</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:	€ 2.001.329,92	€ 1.385.644,50	€ 1.300.000,00
di cui cassa vincolata	€ 1.595.499,64	€ 1.244.601,26	€ 1.190.000,00
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono 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 all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate

dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 1.163.000,00 (*dato stimato*) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale.

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

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

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

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

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%. con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 6.000,00.

Scaglione	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
0,8	98.134,00	98.134,00	98.134,00	98.134,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

#### IMU

L'Ente non ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale avvalendosi dell'art. 6-ter del Decreto Legge n. 132/2023, inserito in sede di conversione dalla Legge n. 170/2023, secondo il quale *“In considerazione delle criticità riscontrate dai comuni, a seguito della fase di sperimentazione, nell'elaborazione del Prospetto di cui all'articolo 1, commi 756 e 757, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, e dell'esigenza di tener conto di alcune rilevanti fattispecie attualmente non considerate dal predetto Prospetto, l'obbligo di redigere la delibera di approvazione delle aliquote dell'IMU tramite l'elaborazione del Prospetto, utilizzando l'applicazione informatica messa a disposizione sul portale del Ministero dell'economia e delle finanze, decorre dall'anno d'imposta 2025”*;

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:

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 220.000,00	€ 216.564,00	€ 218.000,00	€ 220.000,00

#### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
<b>TARI</b>	€ 165.000,00	€ 165.000,00	€ 165.000,00	€ 165.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 29.796,62	€ 31.302,99	€ 31.302,99	€ 31.302,99
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 27.202,00	€ 27.202,00	€ 27.202,00	

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 non ha approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026.

Si ricorda che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) e il termine attualmente in vigore per approvare le tariffe TARI rimane fissato al 30 aprile 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA.

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

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

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	€ 9.694,16	€ 5.182,98	€ 20.000,00	€ 13.695,90	€ 20.000,00	€ 13.695,90	€ 20.000,00	€ 13.695,90
Recupero evasione TASI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 2.767,57	€ 4.862,54	€ 3.000,00	€ 669,29	€ 3.000,00	€ 669,29	€ 3.000,00	€ 669,29
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione 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

Non sono previsti proventi da sanzioni amministrative da codice della strada.

## 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	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	612,33	612,33	612,33
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>6,12%</b>	<b>6,12%</b>	<b>6,12%</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)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 81.584,00	€ 80.584,00	€ 80.584,00	€ 80.584,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'Organo 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. 92 del 18 novembre 2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 78,66 %.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha provveduto a adeguare le tariffe.

### 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	€ 4.166,95	€ 4.873,06	€ 6.000,00	€ -	€ 6.000,00	€ -	€ 6.000,00	€ -

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2022 (rendiconto)</b>	€ 18.896,60	€ -	€ 18.896,60
<b>2023 (assestato o rendiconto)</b>	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
<b>2024</b>	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
<b>2025</b>	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
<b>2026</b>	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

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

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	€ 442.029,00	€ 419.913,00	€ 413.063,00	€ 413.063,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 44.449,00	€ 36.451,00	€ 35.993,00	€ 35.993,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 772.172,00	€ 642.352,00	€ 656.766,00	€ 668.898,00
104	Trasferimenti correnti	€ 136.300,00	€ 112.000,00	€ 112.000,00	€ 112.000,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 96.762,00	€ 93.544,00	€ 90.924,00	€ 88.874,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 14.700,00	€ 20.200,00	€ 20.200,00	€ 20.200,00
110	Altre spese correnti	€ 82.390,00	€ 90.518,00	€ 90.518,00	€ 90.518,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 1.588.802,00</b>	<b>€ 1.414.978,00</b>	<b>€ 1.419.464,00</b>	<b>€ 1.429.546,00</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, non 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).

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, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio o non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

### **7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 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)**

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro zero.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente 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.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

### 7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 5.640.000,00;
- per il 2025 ad euro 7.859.773,68;
- per il 2026 ad euro 1.624.625,00;

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

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

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

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

Cap.	Art.	Tit.	Descrizione	2024	2025	2026	Cap.	Art.	Tit.	Descrizione	2024	2025	2026
520	04		CONTRIBUTI STRATALI PER TRASFERIMENTO FONDI AI PRIVATI PER LA RIPARAZIONE DI DANNI SU IMMOBILI DI TIPO "A" "B" E "C" (RIF. CAP.5. 2690)	€ 1.200.000,00	€ 600.000,00	€ 0,00	2690	0		CONTRIBUTI PER LE SPESE SOSTENUTE PER LA RIPARAZIONE DI DANNI SU IMMOBILI DI TIPO "A" "B" E "C"	€ 1.200.000,00	€ 600.000,00	
524	04		RISCOSSIONE AFFRANCAZIONE TERRINI	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	2951	02		SPESE PER PROVENTI USO CIVICO AFFRANCAZIONE TERRINI	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
552	0	4	CONTRIBUTO INTERVENTO DI COMPLEMENTAMENTO DELLA RICOSTRUZIONE NUOVO EDIFICIO SCOLASTICO ANNO 2021 CAP. SPESA 2640	€ 410.000,00			2640	0	2	INTERVENTO DI COMPLEMENTAMENTO DELLA RICOSTRUZIONE NUOVO EDIFICIO SCOLASTICO ANNO 2021 CAP. ENTRATA 552	€ 410.000,00		
555	0	4	CONTR. REG.LE X COSTRUZIONE SPOGLIATOI	€ 150.000,00			2652	0	2	COSTRUZIONE SPOGLIATOI E SERVIZI PERIMPIANTO SPORTIVO	€ 150.000,00		
569	18	4	CONTR.REGIONALE L.R. 64/99 PER RIQUALIFICAZIONE DEL CENTRO URBANO	€ 0,00	€ 34.099,68	€ 0,00	2913	02	2	RIQUALIFICAZIONE DEL CENTRO URBANO L.R. 64/99 E L.R. 7700/55/01 E 82/001 RIF. CAP. E. 652/73 E 569/18	€ 0,00	€ 48.746,18	€ 0,00
600	04		PROVENTI DERIV. RILASCIO CONC. EDILIZIE	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	2916	12		FONDI BUCALOSSI	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
729	04		CONTRIBUTI INTERVENTI DI CONSOLIDAMENTO CENTRO URBANO - VIA BORGO NOVO - LOCALITA VACCARDO I - CAP. SPESA 3474		€ 998.000,00	€ 0,00	3474	02		INTERVENTI DI CONSOLIDAMENTO CENTRO URBANO - VIA BORGO NOVO - LOCALITA VACCARDO CAP. SPESA 729		€ 998.000,00	€ 0,00
730	04		CONTRIBUTO INTERVENTI DI CONSOLIDAMENTO LOCALITA MADONNA DEL CARMINE E CASE ANDREASSI - CAP. SPESA 3475		€ 998.000,00	€ 0,00	3475	02		INTERVENTI DI CONSOLIDAMENTO LOCALITA MADONNA DEL CARMINE E CASE ANDREASSI CAP. SPESA 730		€ 998.000,00	€ 0,00
731	04		CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO L. N. 160-2019 ANNUALITA 2021-2022-2023- CAP. SPESA 3476	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 0,00	3476	02		EFFICIENTAMENTO ENERGETICO L. N. 160-2019 ANNUALITA 2021-2022-2023- CAP. SPESA 731	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 0,00
742	0	4	CONTRIBUTO PER Interventi per la riqualificazione sociale e culturale delle aree urbane degradate Decreto del Presidente del SPESA CAPITULO 3487	€ 600.000,00			3487	0	2	LAVORI Interventi per la riqualificazione sociale e culturale delle aree urbane degradate Decreto del Presidente ENTRATA CAP 742	€ 600.000,00		
743	04		CONTRIBUTO PER INTERVENTI CONNESSI E COMPLEMENTARI A QUELLI DI RICOSTRUZIONE POST SISMA 2009 SPESA CAPITULO 3488	€ 0,00	€ 3.900.000,00	€ 0,00	3488	02		LAVORI PER INTERVENTI CONNESSI E COMPLEMENTARI	€ 0,00	€ 3.900.000,00	€ 0,00
752	0		CONTRIBUTO PER Messa in sicurezza aree cimiteriali - CUP C95F21004730001-4 CAP. SPESA 34970	€ 190.000,00			3497	0	2	Messa in sicurezza aree cimiteriali - CUP C95F21004730001-4 CAP. E. 752/0	€ 190.000,00		
753	04		CONTRIBUTO PER INTERVENTI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO DEL TERRITORIO COMUNALE CENTRO URBANO VIA DELLA LIBERTÀ CAP.5.3498		€ 999.674,00	€ 0,00	3498	02		SPESE PER INTERVENTI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO DEL TERRITORIO COMUNALE CENTRO URBANO VIA DELLA LIBERTÀ CAP. E. 753	€ 999.674,00		€ 0,00
754	04		CONTRIBUTO PNRRMSC3 - 1.1.1 COMPLETAMENTO INFRASTRUTTURA SOCIALE VIA ITALIA CUP C94D2000690006 CAP.5. 3499	€ 0,00	€ 0,00	€ 300.000,00	3499	02		LAVORI PNRRMSC3 - 1.1.1 COMPLETAMENTO INFRASTRUTTURAZIONE VIA ITALIA CAP. E. 754	€ 0,00	€ 0,00	€ 300.000,00
755	04		CONTRIBUTO INTERVENTO Macro Misura B sub Misura B2 Linea intervento B2.2 Realizzazione progetto LE CICLOVIE DELLA TRANSMANZANA - AD 5 CAP.5. 3500	€ 2.450.000,00	€ 0,00		3500	02		INTERVENTO Macro Misura B sub Misura B2 Linea intervento B2.2 Linea intervento B2.2 Linea intervento B2.2	€ 2.450.000,00	€ 0,00	€ 0,00
755	1		CONTRIBUTO REGIONALE INTEGRATIVO LE CICLOVIE DELLA TRANSMANZANA - AD 5 CAP.5. 3500_1		€ 300.000,00		3500	1	2	INTERVENTO INTEGRATIVO LE CICLOVIE DELLA TRANSMANZANA - AD 5 CAP.5. 3500_1 CAP. E. 755_1		€ 300.000,00	
756	04		CONTRIBUTO PER LAVORI PNRR - Avviso M2C1,111.1 - Linea d'intervento B COMPOSTIERA DI COMUNITA E STAZIONE DI TRASFERENZA	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.312.625,00	3501	02		LAVORI PNRR - Avviso M2C1,111.1 - Linea d'intervento B COMPOSTIERA DI COMUNITA E STAZIONE DI TRASFERENZA	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.312.625,00
762	04		AUTOFINANZIAMENTO PER AMPLIAMENTO CIMITERO	€ 250.000,00			3471	02		REALIZZAZIONE NUOVO COLOMBAIO CAP ENTRATA 762	€ 250.000,00	€ 0,00	€ 0,00
599	04		CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER ACQUISTO TRINCIASARMENTI CAP SPESA 2518	€ 40.000,00	€ 0,00	€ 0,00	2518	0	2	ACQUISTO TRINCIASARMENTI CAP - ENTRATA 599	€ 40.000,00		
763	04		CONTR. REGIONALI OPERE PUBBLICHE DISSETI	€ 250.000,00			3508	0	2	CON CONTRIBUTO REGIONALE	€ 250.000,00		
757	04		ENTRATE DA SPONSORIZZAZIONE	€ 20.000,00			3509	0	2	ACQUISTO BENI MOBILI	€ 20.000,00		
				<b>€ 5.640.000,00</b>	<b>€ 7.859.773,68</b>	<b>€ 1.642.625,00</b>					<b>€ 5.640.000,00</b>	<b>€ 7.874.420,18</b>	<b>€ 1.642.625,00</b>

### Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario;  
L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha in essere beni con contratto di PPP;

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### ***8.1. Fondo di riserva di competenza***

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 20.000,00 pari allo 1,41% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 20.000,00 pari allo 1,41% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 20.000,00 pari allo 1,40% 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 11.310,00

- 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 47.080,00 per l'anno 2024;

- euro 47.080,00 per l'anno 2025;

- euro 47.080,00 per l'anno 2026;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;

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

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli

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

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

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

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

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 47.080,00	€ 47.080,00	€ 47.080,00

#### **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 è congruo.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto con esito negativo 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:

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto	€ 47.080,00	€ 47.080,00	€ 47.080,00
Fondo rischi contenzioso	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Fondo oneri futuri		€ -	
Fondo perdite società partecipate		€ -	
Fondo passività potenziali		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.430,00	€ 2.438,00	€ 2.430,00
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00

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

#### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

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

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

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

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica al 31/12/2022 delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	39.254,00
Fondo oneri rinnovo CCNL	5.000,00
Fondo Indennità di Fine Mandato	2.373,00
Fondo anticipo liquidità	115.496,41

## **9. INDEBITAMENTO**

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento sono accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

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

<b>Indebitamento</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Residuo debito (+)	1.729.349,96	1.686.610,60	1.631.490,60	1.573.898,60	1.527.151,60
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	52.765,00	55.120,00	57.592,00	46.747,00	48.597,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>10.025,64</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.686.610,60</b>	<b>1.631.490,60</b>	<b>1.573.898,60</b>	<b>1.527.151,60</b>	<b>1.478.554,60</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della

capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	99.112,00	96.762,00	93.544,00	90.924,00	88.874,00
Quota capitale	52.765,00	55.120,00	57.592,00	46.747,00	48.597,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>151.877,00</b>	<b>151.882,00</b>	<b>151.136,00</b>	<b>137.671,00</b>	<b>137.471,00</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, (per eventuali anticipazioni di cassa) è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	99.112,00	96.762,00	93.544,00	90.924,00	88.874,00
entrate correnti	1.213.675,66	1.308.139,68	1.497.502,00	1.491.143,00	1.493.143,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>8,17%</b>	<b>7,40%</b>	<b>6,25%</b>	<b>6,10%</b>	<b>5,95%</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 per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento è stato interamente applicato al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

## **10. ORGANISMI PARTECIPATI**

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 22 del 27/09/2017 questo Comune ha provveduto ad effettuare la ricognizione straordinaria delle partecipazioni possedute alla predetta data, analizzando la rispondenza delle società partecipate ai requisiti richiesti per il loro mantenimento da parte di una amministrazione pubblica, cioè alle categorie di cui all'art. 4 T.U.S.P., il soddisfacimento dei requisiti di cui all'art. 5 (commi 1 e 2), il ricadere in una delle ipotesi di cui all'art. 20 comma 2 T.U.S.P. Ad oggi la situazione approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 24 dicembre 2022 e la seguente

## MANTENIMENTO SENZA INTERVENTI DI RAZIONALIZZAZIONE

Denominazione società	Tipo di partecipazione (diretta/indiretta)	Attività svolta	% Quota di partecipazione	Motivazioni della scelta
A.C.A. S.p.A. IN HOUSE PROVIDING	Diretta	Gestione ciclo delle acque nell'ATO Pescara n. 4 (Ente d'Ambito Territoriale n. 4)	1,45%	La società risulta detenibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 1 comma 611 della legge n. 190/2014. La società svolge il servizio idrico integrato, servizio pubblico locale di rilevanza economica per la collettività. È riconosciuto l'interesse per il mantenimento della partecipazione.
AMBIENTE S.p.A.	Diretta	Servizio smaltimento rifiuti, ivi compresa la realizzazione degli impianti, la raccolta differenziata, la raccolta e il trasporto dei rifiuti solidi e dei fanghi di depurazione di derivazione di scarichi civili e la gestione dei servizi di igiene ambientale nel territorio dei comuni soci	0,173% (a seguito di fusione per incorporazione di ATTIVA S.P.A. e LINDA S.P.A. in AMBIENTE S.P.A.)	La società risulta detenibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 1 comma 611 della legge n. 190/2014. È riconosciuto l'interesse per il mantenimento della partecipazione. Il Comune di Cugnoli con atto deliberativo del C.C. n. 27 del 16/10/2018 ha approvato il progetto di fusione per incorporazione di ATTIVA S.P.A. e LINDA S.P.A. in AMBIENTE S.P.A.

## AZIONI DI RAZIONALIZZAZIONE

Azione di razionalizzazione	Denominazione società	% Quota di partecipazione	Attività compiute dall'ente in attuazione del provvedimento di revisione straordinaria
Cessione/Alienazione quote	Pescara Innova s.r.l.	1,00%	Sono in corso procedure di scioglimento anticipato e messa in liquidazione della Società.
Liquidazione	Ecologica s.r.l.	0,088%	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento iniziate il 19.07.2019
Fusione/Incorporazione			

### **Garanzie rilasciate**

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

## **11. PNRR**

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

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

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

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

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	COSTO PROGETTO da Dipe	Stato PROGETTO/ CUP	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR (b)	Importo anticipazione erogata
MIC1	M1C110102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4 Servizi	C91C22001090006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 9 SERVIZI DA MIGRARE IN CLOUD	47.427,00	Attivo	47.427,00	47.427,00	
MIC1	M1C110104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4 Servizi	C91F22002790006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	14.000,00	Attivo	14.000,00	14.000,00	
MIC1	M1C110104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4 Servizi	C91F22004080006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* VIA ROMA 5* ACCESSO AGLI ATTI - DOMANDA ASSEGNI DI MATERNITÀ - DOMANDA PER BONUS ECONOMICI -	79.922,00	Attivo	79.922,00	79.922,00	
MIC1	M1C110104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4 Servizi	C91F22005030006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* VIA ROMA 5* NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - NOTIFICHE COMUNICAZIONI VIOLATIVE AD	23.147,00	Attivo	23.147,00	23.147,00	
MIC1	M1C110104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4 Servizi	C91F23000590006	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE", MISURA 1.4.3 "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA"	6.677,00	Attivo	6.677,00	6.677,00	
MIC1	M1C110104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4 Servizi	C91F23000400006	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE", MISURA 1.4.3 "ADOZIONE APP IO"	2.916,00	Attivo	2.916,00	2.916,00	
MIC1	M1C110103	M1C1: investimento 1.3 "Dati e interoperabilità" - misura 1.3.1	C51F22010040006	PNRR MIC1 INV. 1.3 "DATI E INTEROPERABILITÀ", MISURA 1.3.1 "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)"	10.172,00	Attivo	10.172,00	10.172,00	
M2C4	M2C410202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - II.2 Interventi	C92E22000190006	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PUBBLICA* VIA STRADE VARIE* INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	50.000,00	Chiuso	50.000,00	50.000,00	
M2C4	M2C410202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - II.2 Interventi	C92E22000520006	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SULLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE* VIA STRADE VARIE* INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SULLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	50.000,00	Attivo	0,00		
M2C4	M2C410202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - II.2 Interventi	C93G20000550001	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CON MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA RETE PUBBLICA ILLUMINAZIONE ANNUALITÀ 2020. LEGGE N. 169/2010* VIA STRADE VARIE* SOSTITUZIONE DI	50.000,00	Chiuso	50.000,00	50.000,00	
M2C4	M2C410202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - II.2 Interventi	C97H18002220001	STRADE IN DIVERSE LOCALITÀ DEL COMUNE DI CUGNOLI VIA DIVERSE MESSA IN SICUREZZA E RIPRISTINO DI STRADE IN DIVERSE LOCALITÀ E CONTRADE DI CUGNOLI* VIA VIE DIVERSE* MESSA IN SICUREZZA E RIPRISTINO DI	897.000,00	Chiuso	897.000,00	897.000,00	
M2C4	M2C410202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - II.2 Interventi	C98E22000330006	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ADEGUAMENTO IMPIANTISTICA E O ANTINCENDIO SU EDIFICI PUBBLICI* VIA TERRITORIO COMUNALE* MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ADEGUAMENTO	50.000,00	Attivo	0,00		
M2C4	M2C410202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - II.2 Interventi	C98J19001110001	STRADE VARIE INTERESATE DALLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE* VIA STRADE VARIE* EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA RETE DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	50.000,00	Chiuso	50.000,00	50.000,00	
M5C3	M5C310101	M5C3: Interventi speciali per la coesione territoriale	C94D22000360006	COMPLETAMENTO DI UNA INFRASTRUTTURA CULTURALE E INCLUSIONE SOCIALE* VIA ITALIA* COMPLETAMENTO DI UNA INFRASTRUTTURA CULTURALE E INCLUSIONE SOCIALE	300.000,00	Altro (specificare in nota)	0,00		
M5C2	M5C2-22I3.1	M5C2-22I3.1: Interventi relativi ad appalti riguardanti le	C94J23000190006	REALIZZAZIONE DI PERCORSI ATTREZZATI CON L'APPLICAZIONE DI NUOVE TECNOLOGIE PER LA PRATICA SPORTIVA LIBERA E SISTEMAZIONE AREA NEL TERRITORIO COMUNALE		Attivo	28.500,00	28.500,00	
A	A2.1	A2.1 - Rifunionalizzazione edifici	C99J21034140001	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SEDE COMUNALE SITA IN VIA ROMA N. 5		Attivo	105.972,04	0,00	105.972,04
A	A3.1	A3.1 - Rigenerazione Urbana	C97H21008180001	Programmi coordinati di interventi nel Centro Storico, finalizzati alla riqualificazione e rigenerazione degli spazi aperti pubblici ed al miglioramento delle dotazioni di reti delle infrastrutture di servizio.		Attivo	231.452,63	0,00	231.452,63
A	A3.3	A3.3 - Percorsi e cammini, impianti sportivi	C97H21008770001	Ammodernamento e messa in sicurezza del campo sportivo comunale		Attivo	117.005,48	0,00	117.005,48
A	A4.5	A4.5 - Strade comunali	C99J21033300001	MIGLIORAMENTO DEL COLLEGAMENTO VIARIO TRA STRADA PROVINCIALE SP40 CON SP 48 BIS		Attivo	69.850,13	0,00	69.850,13

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR;
- che l'Ente non prevede di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.l. 152/2021;

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

## **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

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

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;

- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i corrispondenti finanziamenti.

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

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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

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

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

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

### **13. CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP nella presente relazione;
- 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.ssa Fabiana Marianella*