

111  
P.ES. CON.  
SINDACO  
SEC GEN  
ASS B.



**COMUNE DI ROSETO DEGLI ABRUZZI**

*Provincia di Teramo*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Enzo Frattari – Presidente

CITTA' DI ROSETO DEGLI ABRUZZI	
	11 DIC. 2024
PROT. N.	55839

Dott. Vincenzo Di Martino – Componente

Dott. Alfonso Di Vincenzo – Componente

Comune di Roseto degli Abruzzi Prot. N. 0055839 del 11-12-2024 arrivo



# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 40 del 11.12.2024

## PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025-2027, del Comune di Roseto Degli Abruzzi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li Roseto degli Abruzzi 11.12.2024

L'Organo di revisione

Rag. Enzo Frattari – Presidente

Dott. Vincenzo Di Martino – Componente

Dott. Alfonso Di Vincenzo – Componente



## 1. PREMESSA

Il Collegio dei Revisori del Comune di Roseto degli Abruzzi, nominati con Delibera del Consiglio Comunale n. 52 del 20/07/2022 nei suoi componenti: Rag. Enzo Frattari quale Presidente, Dott. Vincenzo Di Martino quale Componente e Dott. Alfonso Di Vincenzo quale Componente, riunitosi il giorno 09.12.2024 presso la sede del Comune di Roseto degli Abruzzi per iniziare le verifiche relative al Bilancio di previsione 2025 – 2027, e riunitosi successivamente il giorno 11.12.2024 per il rilascio del presente parere;

### **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 05.12.2024 a mezzo pec, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 04.12.2024 con delibera n. 413, 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, sulla proposta di delibera di Consiglio n. 68 del 04.12.2024 ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 05.12.2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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 Roseto degli Abruzzi registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 26.203 abitanti.

- l'Ente **non** è in disavanzo.
- l'Ente **non** è in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non** è in dissesto finanziario.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 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 è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

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

#### 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 33 del 27.09.2024, ha espresso parere con verbale n. 20 del 08.08.2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 39 del 09.12.2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

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

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

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

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

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

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

#### **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).

### **5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 29.04.2024 il Rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria Relazione al Rendiconto 2023 in data 22.04.2024 con verbale n. 8

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2023</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 23.513.583,96
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.113.428,08
b) Fondi accantonati	€ 22.206.874,44
c) Fondi destinati ad investimento	€ 7.632,00
d) Fondi liberi	€ 185.649,44
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 23.513.583,96</b>

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

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2024.

### 5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di Revisione ha verificato che L'Ente ha incrementato il Fondo Debiti fuori bilancio, per euro 300.000,00, al netto dell'utilizzo del Fondo applicato nell'esercizio 2024 pari ad euro 113.527,36, portandolo ad un valore complessivo di euro 2.700.702,16, così come specificato nella Relazione per l'esatta quantificazione del Fondo contenzioso, rimessa dal Segretario Generale, con Protocollo n. 51181 del 16.11.2024.

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

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 2025-2027 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 2025, 2026,2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	652.780,54	278.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	32.301.148,45	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	18.449.980,21	18.591.731,36	18.493.915,33	18.529.516,30
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	2.443.145,09	2.264.515,12	2.365.852,51	2.366.148,58
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	3.888.204,06	3.472.963,63	3.473.098,17	3.473.367,29
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	6.599.632,26	2.728.000,00	628.000,50	655.001,50
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00

<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	30.048.021,90	30.048.021,90	30.051.026,70	30.057.036,91
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	25.835.878,74	25.835.878,74	25.838.462,33	25.843.630,02
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>120.218.791,25</b>	<b>84.219.110,75</b>	<b>80.850.355,54</b>	<b>80.924.700,60</b>

<b>SPESE</b>	<b>Assestato 2024</b>	<b>2.025,00</b>	<b>2.026,00</b>	<b>2.027,00</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	479.772,44	479.772,44	479.820,42	479.916,38
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	24.352.654,93	22.090.048,51	22.039.791,43	22.024.878,88
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	37.888.600,55	3.736.531,23	358.514,78	385.481,90
<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>	1.613.862,69	2.028.857,93	2.082.739,88	2.133.756,51
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	30.048.021,90	30.048.021,90	30.051.026,70	30.057.036,91
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	25.835.878,74	25.835.878,74	25.838.462,33	25.843.630,02
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>120.218.791,25</b>	<b>84.219.110,75</b>	<b>80.850.355,54</b>	<b>80.924.700,60</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 2025, 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 tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo 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 2025-2027, 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

Considerando che il Bilancio di Previsione è stato predisposto prima della chiusura dell'esercizio 2024, attualmente l'FPV non è stato ancora movimentato, pertanto non è possibile riportare la relativa tabella.

### 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

### 6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025	2026	2027
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		24.294.496,07		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	479.772,44	479.820,42	479.916,38
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	24.329.210,11	24.332.886,01	24.369.032,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	22.090.048,51	22.039.791,43	22.024.878,88
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		2.602.342,20	2.590.466,14	2.590.950,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.028.857,93	2.082.739,88	2.133.756,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-269.468,77</b>	<b>-269.485,72</b>	<b>-269.519,60</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>	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	269.468,77	269.485,72	269.519,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
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>	(+)	278.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.728.000,00	628.000,50	655.001,50
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	(-)	269.468,77	269.485,72	269.519,60
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3.736.531,23 0,00	358.514,78 0,00	385.481,90 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	(-)				
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 269.468,77 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da:

- 1) quota "Bucalossi", oneri legge 10/77, per l'importo di € 269.468,77 destinata a manutenzione ordinaria;

L'equilibrio finale **è pari a zero**.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 è stata prevista l'applicazione dell'avanzo presunto da utilizzare per investimenti, per l'importo di euro 148.000,00. Oltre all'avanzo vincolato per legge, derivanti dagli oneri della monetizzazione, per euro 130.000,00, da destinare sempre per investimenti in conto capitale.

#### 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	2022	2023	2024
Disponibilità:	17.868.662,10	24.559.998,36	30.452.752,74
di cui cassa vincolata	3.476.832,23	4.690.959,32	4.580.318,08
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il valore sopra riportato, relativamente all'esercizio 2024, pari ad euro 30.452.752,74, rappresenta la situazione di cassa al momento della redazione della bozza di bilancio e non a chiusura dell'esercizio.

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;
- 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;

*[Handwritten signatures and initials]*

- 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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- **ha registrato**, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- **non ha rilevato incrementi** di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE.

Quindi **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.

### **6.9. Conguagli Fondi Covid-19**



Per quanto riguarda il conguaglio dei Fondi Covid-19, non è presente nessun conguaglio rilevante ai fini della redazione del Bilancio.

## 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 2025-2027, 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 8.500,00.

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.

Addizionale IRPEF	Esercizio 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Addizionale IRPEF	2.363.558,29	2.553.937,06	2.486.394,24	2.519.541,39

##### IMU

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	5.954.000,00	5.954.000,00	5.954.595,40	5.955.786,32

##### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TARI	6.107.498,35	6.107.498,35	6.108.109,10	6.109.330,72

FCDE competenza		2.349.554,62	2.349.789,57	2.350.259,53
FCDE PEF TARI	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 28.06.2024, è stata approvata l'articolazione tariffaria della TARI per l'anno 2024, nonché il PEF biennio 2024-2025, riservandosi ai sensi della Legge n. 15/2022, la rideterminazione delle Tariffe entro il 30 aprile 2025 e la conseguente ed eventuale variazione di Bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2025-2027 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

#### Altri Tributi Comunali

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

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2024 (assestato)</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>
Imposta di soggiorno	400.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
<b>Totale</b>	<b>€ 400.000,00</b>	<b>€ 500.000,00</b>	<b>€ 500.000,00</b>	<b>€ 500.000,00</b>

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

### 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 2022	Accertato 2023	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	323.500,00	383.884,00	309.928,55	119.229,51	278.446,29	107.118,29	278.481,77	107.131,94
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								
<b>Totale</b>	<b>323.500,00</b>	<b>383.884,00</b>	<b>309.928,55</b>	<b>119.229,51</b>	<b>278.446,29</b>	<b>107.118,29</b>	<b>278.481,77</b>	<b>107.131,94</b>

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

### 7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti **sono supportati** da idonea documentazione e relativa motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
<b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>2.264.515,12</b>	<b>0,00</b>	<b>2.365.852,51</b>	<b>0,00</b>	<b>2.366.148,58</b>	<b>0,00</b>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.924.178,59	0,00	2.025.508,15	0,00	2.025.788,57	0,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	340.336,53	0,00	340.344,36	0,00	340.360,01	0,00
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>2.264.515,12</b>	<b>0,00</b>	<b>2.365.852,51</b>	<b>0,00</b>	<b>2.366.148,58</b>	<b>0,00</b>

#### 7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art.208 co 1 cds	510.000,00	510.022,00	510.066,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>510.000,00</b>	<b>510.022,00</b>	<b>510.066,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	131.500,00	131.500,00	131.500,00

Percentuale fondo (%)	25,78%	25,78%	25,78%
-----------------------	--------	--------	--------

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 348.500,00. per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 412 del 04.12.2024 l'Ente ha destinato l'importo di euro 174.250,00 (previsione meno FCDE) al 50%, così come stabilito dall'art. 208 de D.lgs. 285/92 come segue:

- euro 43.562,50 alla lettera a) comma 4 – art. 208
- euro 43.562,50 alla lettera b) comma 4 – art. 208
- - euro 87.185,00 alla lettera c) coma 4 art. 208

L'importo di euro 174.250,00 è stato interamente destinato al Bilancio dell'Ente.

La Giunta ha destinato euro 13.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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

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

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

### 7.1.5 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 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	50.736,00	50.741,07	50.751,22
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>50.736,00</b>	<b>50.741,07</b>	<b>50.751,22</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.907,67	1.907,86	1.908,25
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>3,76%</b>	<b>3,76%</b>	<b>3,76%</b>

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

### 7.1.6. 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 103.762,12	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00



Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.372.908,47	€ 1.576.241,14	€ 1.576.286,37	€ 1.576.376,83
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

Essendo entrate contabilizzate per cassa, non è stata quantificato l'importo da destinare al FCDE.

Non sono previste entrate relative alla vendita dei beni pubblici

### 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2023	2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	489.529,61	567.464,17	430.000,00	0,00	430.000,00	0,00	430.000,00	0,00

### 7.1.8. 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>2023 (rendiconto)</b>	€ 844.479,73	€ 681.688,68	€ 162.791,05
<b>2024 (assestato o rendiconto)</b>	€ 551.794,84	€ 299.498,77	€ 252.296,07
<b>2025</b>	€ 578.000,00	€ 269.468,77	€ 308.531,23
<b>2026</b>	€ 578.000,50	€ 269.485,72	€ 308.514,78
<b>2027</b>	€ 605.001,50	€ 269.519,60	€ 335.481,90

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 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	5.159.497,77	4.380.417,04	4.389.765,14	4.375.846,29
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	367.927,70	294.672,59	288.478,92	279.875,87
103	Acquisto di beni e servizi	11.956.268,64	10.910.924,50	10.966.338,97	10.973.108,10
104	Trasferimenti correnti	2.060.621,37	1.862.993,36	1.863.040,01	1.863.133,31
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.341.124,42	1.392.122,42	1.392.259,23	1.392.532,88
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	3.467.215,03	3.248.918,60	3.139.909,16	3.140.382,43
<b>Totale</b>		<b>24.352.654,93</b>	<b>22.090.048,51</b>	<b>22.039.791,43</b>	<b>22.024.878,88</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).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con l'obbligo di riduzione 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 predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

### **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 2025-2027 è di euro 78.330,17.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente 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 Spending review**

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

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);

- **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

### **7.4. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 3.736.531,23;
- per il 2026 ad euro 358.514,78;
- per il 2027 ad euro 385.481,90.



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 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamiento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.165.477,74	4.347.285,85	37.875.600,55	3.719.531,23	341.514,28	368.480,40	-90,179 %
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	25.012,00	52.900,58	13.000,00	17.000,00	17.000,50	17.001,50	30,769 %
<b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>5.190.489,74</b>	<b>4.400.186,43</b>	<b>37.888.600,55</b>	<b>3.736.531,23</b>	<b>358.514,78</b>	<b>385.481,90</b>	<b>-90,138 %</b>

#### Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2025	2026	2027
Opere a scampo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

L'Organo di revisione ha verificato che Ente ha in essere o **intende acquisire** i seguenti beni con contratto di PPP:

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00

## 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 2025 - euro 66.383,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 66.233,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 66.189,00 pari allo 0,30% 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 51.729,00, pari allo 0,2% delle spese finali previste in bilancio.

- 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:

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	2.602.342,20	2.590.466,14	2.590.950,17

- 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;

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

#### 8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali, come da seguente tabella:

Missione 20, programma 3	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso			
Fondo oneri futuri			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo passività potenziali			
Accantonamenti per indennità fine mandato	4.140,00	4.140,00	4.140,00
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati			
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	86.329,80	86.329,80	86.329,80
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente			
<b>TOTALE</b>	<b>90.469,80</b>	<b>90.469,80</b>	<b>90.469,80</b>

Nel bilancio di previsione non sono stati previsti altri accantonamenti per passività potenziali, in quanto i fondi accantonati nel risultato di amministrazione 2023 ed il risultato presunto 2024 sono sufficienti e certificati dalla relazione sul contenzioso, rimessa dal Segretario Comunale in sede di predisposizione del bilancio 2025 - 2027, con nota protocollo n. 51181 del 16.11.2024.

#### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 30.09.2024 **non rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto è **soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

Spesa per acquisto di beni e servizi (Macro-agg. 1.03)	+	10.910.924,50
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione (Macro-agg. 1,03)	-	6.594.434,64
Totale		<b>4.316.489,86</b>
Percentuale applicata		<b>2,00%</b>
Importo FGDC da accantonare		<b>86.329,80</b>

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2024 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

Indebitamento	Rendiconto 2023	Stanziamiento 2025	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni
Residuo debito (+)	36.056.982,35	34.500.697,28	32.886.834,59	31.857.976,66	29.775.236,78
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	1.556.285,07	1.613.862,69	2.028.857,93	2.082.739,88	2.133.765,51
Altre variazioni (+/-) specificare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2025, 2026 e 2027 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	Rendiconto 2023	Stanziamiento 2025	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni
Oneri finanziari	1.291.953,38	1.171.124,42	1.392.122,42	1.392.259,23	1.392.532,88
Quota capitale	1.556.285,07	1.613.862,69	2.028.857,93	2.082.739,88	2.133.756,81
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.291.953,38</b>	<b>1.171.124,42</b>	<b>1.392.122,42</b>	<b>1.392.259,23</b>	<b>1.392.532,88</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	Rendiconto 2023	Stanziamiento 2025	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni
Interessi passivi	1.291.953,38	1.171.124,42	1.392.122,42	1.392.259,23	1.392.532,88
entrate correnti	23.907.415,42	25.660.675,34	24.392.210,11	24.332.866,01	24.369.032,17
% su entrate correnti	5,40%	4,56%	5,71%	5,72%	5,71%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha previsto di contrarre un nuovo mutuo per l'anno 2025.

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.



## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023.

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

Società	Perdita/UTILE	note
RUZZO RETI SPA	489.536,00	Utile
ASMEL SOC.CONSORTILE	134.194,00	Utile
GAL TERRE VERDI	(8.974,00)	Perdita
FLAG COSTA BLU	145,00	Utile

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.

## 11. PNRR

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

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

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

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

Cup	Statistica descrizione del progetto	Misc	Comp	Mis	Amministrazione centrale titolare d'interventi o/Riferimento Piattaforma	Estrema convenzione	Eventi finanziaria	im Importo finanziato dal parr (euro)	FUI - 2023 - Plus 10%	Importo plus 10% Art.1, comma 370, della legge n.197 del 29 dicembre 2022	Importo complessivo	Stato quadro Economico con imposte finanziato
1	G95E2200070006 Settore II Realizzazione mensa edificio scolastico S.Petronilla	M4 Istruzione e ricerca	C1. Potenziamento dei servizi di istruzione dagli ateli solo alle Università	1.2. Piano di estensione del tempo pieno e delle mense	Ministero dell'Istruzione e del Merito <a href="https://parr.istruzione.it">https://parr.istruzione.it</a>	Accordo di concessione di finanziamento sottoscritto in data 04/10/2022 Prot. 39317 - Addendum ss. prot. 19/08/2023	Avviso pubblico prot. 48038 del 02/12/2021 Assegnazione tramite Decreto direttoriale MD4 n. 111 del 29/12/2022	383.000,00	Non assegnato		383.000,00	383.000,00
2	G95E2200000006 Settore II Demolizione e ricostruzione asilo nido M. Ventre	M4 Istruzione e ricerca	C1 Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli ateli solo alle Università	1.1. Piano per ateli nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Ministero dell'Istruzione e del Merito <a href="https://parr.istruzione.it">https://parr.istruzione.it</a>	Accordo di concessione di finanziamento sottoscritto in data 22/11/2022 Prot. 46377 - Addendum ss. prot. 19/08/2023 + Addendum ss. prot. 23/40/2023	Avviso pubblico prot. 48047 del 02/12/2021 Assegnazione tramite Decreto direttoriale MD4 n. 119 del 29/12/2022	1.964.679,55	Assegnazione definitiva - Decret. o RG5 183 del 01/08/2023 ALLE GATO 1	196.467,96	2.161.147,51	2.161.147,51
3	G90722000590006 Settore II Nuova Costruzione mediante sostituzione edilizia della scuola media F. Romani	M1 Evoluzione verde e transizione ecologica	C3 Efficienza energetica e riqualificazione energetica degli edifici	1.1. Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici	Ministero dell'Istruzione e del Merito <a href="https://parr.istruzione.it">https://parr.istruzione.it</a>	Accordo di concessione di finanziamento sottoscritto in data 11/10/2022 Prot. 40412 - Addendum ss. prot. 32/87/2023	Avviso pubblico prot. 48048 del 02/12/2021 Assegnazione tramite Decreto del direttore Generale n. 14 del 05/05/2022	9.986.352,17	Assegnazione definitiva - Decret. o RG5 183 del 01/08/2023 ALLE GATO 1	998.633,22	10.984.987,39	10.984.987,39
4	(*) G93D21002110001	M5 Inclusione e coesione	C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e	2.1. investimenti in progetti di ripianazione urbana, volti a	Ministero dell'Interno	Atto d'obbligo sottoscritto il 21/04/2022 - autorizzazione modificata progettuale, nota Min. Int. - DAIT - D.C.F.L. Prot. Uscita N.0110877 del 01/08/2023 - protocollo	D.P.C.M. del 31/01/2021 - Assegnazione	4.999.000,00	Assegnazione Decret. o Ragion	499.900,00	5.498.900,00	5.498.900,00

Settore II	culturale su area Villa Clemente *mura oggetto di parziale ridimensionamento del concorso del PNRR al finanziamento per quanto disposto all'art. 35 D.L. 19/2024	terzo settore	ridurre situazione di emarginazione e degrado sociale			termini stipula contratto, nota Min. Int. - DAIT - D.C.F.L. - Prot. Uscita N.0131004 del 18/11/2021 - protocollo termini stipula contratto.	se con Decreto Intenzionati finale del 04/04/2022		me dello Stato n. 153 del 02/04/2024 Pubblicità in G.U. di 30/04/2024			
5	G98H22000460001 Settore II Ripristino argine sud fiume Tordino	M2 Evoluzione verde e transizione ecologica	C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.1.b. Fascicolo Siged 438.12/134	Dipartimento della Protezione Civile	Scheda attestazione nesso di causalità eventi meteorologici 2019 e assunzione d'impegno ai requisiti del PNRR in data 10/05/2022. <a href="http://88.44.108.142/emergenza/">http://88.44.108.142/emergenza/</a> Accordo di concessione di finanziamento sottoscritto il 29/03/2023 prot. 14724	Nota del Dipartimento della Protezione Civile nazionale 16/13/2021 prot. 9CD/00146-59 Assegnazione con nota prot. n. 17533 del 05/05/2022 della Regione Abruzzo	350.000,00	Non assegnato		350.000,00	350.000,00
6	G92F22000310006 Settore II Realizzazione di un centro di raccolta rifiuti, di un centro per il riuso, N. 2 isole ecologiche interrate e N. 3 isole ecologiche automatizzate (progetto in corso di revisione)	M1 Evoluzione verde e transizione ecologica	C11 Economia circolare e agricoltura sostenibile	1.1A. Miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani	Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica	Termini e condizioni da definire.	Decreto Ministeriale n. 396 del 28/09/2021 - Avviso M2C1.1 Il.1 Linea d'intervento A emanato con decreto direttoriale il 15/10/2021 con decreto del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica	817.498,22		0	817.498,22	817.498,22

							Dipartimento sviluppo sostenibile MASE DDIS REGISTRO DECRETI R. 0000128 30-03-2023				
7	G92F22000320006 Settore II	Installazione di una Compostiera di Comunità e realizzazione di un centro di trasferimento	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	C1.1 Economia circolare e agricoltura sostenibile	1.1B Adattamento (anche con ampliamento di impianti esistenti) e realizzazione di nuovi impianti di trattamento/riciclo dei rifiuti urbani provenienti dalla raccolta differenziata	Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica	Termini e condizioni da definire	Decreto Ministeriale n. 386 del 28/08/2021 Avviso MDCI 1 II.1 Linea d'intervento B emanato con decreto dirigenziale il 15/10/2021	1.977.454,05	0	1.977.454,05
<b>TOTALE OPERE COMPETENZA SETTORE TECNICO</b>								<b>20.479.963,99</b>	<b>1.695.003,17</b>	<b>22.174.967,16</b>	<b>20.197.533,12</b>
(*) Per l'intervento n. 4 (M5 C11.2.1) si precisa che con la nota acquisita dall'Ente in data 13/10/2024 al prot. n. 46356, il Ministero dell'Interno richiede l'aggiornamento del cronoprogramma procedurale e finanziario su Regis, al fine di individuare tramite un successivo decreto in fase di emanazione, gli interventi che resteranno finanziati a valere sulle risorse PNRR e quelli a valere sulle risorse nazionali. Stando alle ultime indicazioni ricevute è verosimile che l'intervento resterà finanziato a valere sulle risorse nazionali, in quanto la sua conclusione andrà oltre il 31 marzo 2026.										nota l'importo complessivo dell'ammontare di M2 C1.1 in non convenzionato	

Di seguito l'individuazione dei c.dd. progetti "de - finanziati n. 5 Progetti Medie Opere Mitigazione del rischio idraulico (Legge n.145/2018) Non Nativi PNRR

Cup	Estremi Convenzione	Importo Finanziamento	Importo FOI ex art. 1, comma 175, let d bis L.197/2022	Totale Finanziamento
G94H19000060001 Fraz. Di Poine Tordino	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto Interministeriale del 23/02/2021. I riferimenti normativi trasmessi dal MINT con mail del 17/03/2023 non sostengono alla necessità di sottoscrivere apposito atto d'obbligo	999.500,00	0,00	
G94H19000070001 Loc. Coste Lanciano	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto Interministeriale del 23/02/2021. I riferimenti normativi trasmessi dal MINT con mail del 17/03/2023 non sostengono alla necessità di sottoscrivere apposito atto d'obbligo	999.500,00	99.500,00	1.099.450,00
G94H19000080001 Roseto Capoluogo (Via Patini Via Accolle)	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto Interministeriale del 23/02/2021. I riferimenti normativi trasmessi dal MINT con mail del 17/03/2023 non sostengono alla necessità di sottoscrivere apposito atto d'obbligo	999.500,00	99.500,00	1.099.450,00
G94H19000090001 Fraz. Di San Giovanni	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto Interministeriale del 23/02/2021. I riferimenti normativi trasmessi dal MINT con mail del 17/03/2023 non sostengono alla necessità di sottoscrivere apposito atto d'obbligo	999.500,00	99.500,00	1.099.450,00
G94H19000100001 Roseto Capoluogo(zona sud) Via Roma	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto Interministeriale del 23/02/2021. I riferimenti normativi trasmessi dal MINT con mail del 17/03/2023 non sostengono alla necessità di sottoscrivere apposito atto d'obbligo	999.500,00	99.500,00	1.099.450,00

a)n. 3 Progetti Piccole Opere (Legge 160/2019)

CUP	Estremi convenzione	Estremi Finanziamento Progetti in essere (Non nativi PNRR)	Importo finanziamento
-----	---------------------	--	-----------------------

G99J22001450001 Lavori di efficientamento energetico ed adeguamento edifici scolastici in via Veronese e S. Lucia	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto Interministeriale del 14/01/2020. I riferimenti normativi trasmessi dal MINT con mail del 17/03/2023 non sostengono alla necessità di sottoscrivere apposito atto d'obbligo	Piccola opera L. n. 160, commi 29-30, del 27/12/2019. Assegnazione con Decreto del 30/01/2020.	130.000,00
G94D23001280006 Lavori di efficientamento energetico ed adeguamento impiantistico dell'ex scuola Primaria di Montepagano	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto Interministeriale del 14/01/2020. I riferimenti normativi trasmessi dal MINT con mail del 17/03/2023 non sostengono alla necessità di sottoscrivere apposito atto d'obbligo	Piccola opera L. n. 160, commi 29-30, del 27/12/2019. Assegnazione con Decreto del 30/01/2020.	130.000,00
Lavori di efficientamento energetico ed adeguamento impiantistico plessi Istituto comprensivo Roseto 1 in via G. D'Annunzio	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto Interministeriale del 14/01/2020. I riferimenti normativi trasmessi dal MINT con mail del 17/03/2023 non sostengono alla necessità di sottoscrivere apposito atto d'obbligo	Piccola opera L. n. 160, commi 29-30, del 27/12/2019. Assegnazione con Decreto del 30/01/2020.	130.000,00

**AGGIORNAMENTO STATO DI ATTUAZIONE INTERVENTI Missione Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo 11/11/2024**

	Cup identificativo settore competenza	Sintetica descrizione del progetto	Missione	Componente	Misura	Amministrazione centrale (titolare d'intervento/circonfrenza piattaforma)	Importo finanziato dal PNRR (euro)	Richiesta di Assegnazione	In itinere	Definitiva
1F	G91J22000240006 Settore III	Abilitazione al Cloud per le PA locali	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1. Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.2. Abilitazione al Cloud per le PA locali	Dipartimento per la trasformazione digitale	252.118,00			Progetto concluso e chiuso
2F	G91J22000230000 Settore III	Esperienze di cittadinanza nei servizi pubblici - Comuni	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1. Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4. Servizi e cittadinanza digitale	Dipartimento per la trasformazione digitale	280.932,00		In fase di asseverazione e Tecnica	
3F	G91J22000210000 Settore III	Adozione App lo	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1. Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.3. Adozione App lo	Dipartimento per la trasformazione digitale	16.016,00			Progetto concluso e chiuso

4F	G91J22000220000 Settore III	Adozione piattaforma PagoPA	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1. Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.3. Adozione piattaforma PagoPA	Dipartimento per la trasformazione digitale	10.926,00			Progetto concluso e chiuso
5F	G91C22001080000 Settore III	Piattaforma a notifiche digitali	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1. Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.5. Piattaforma notifiche digitali	Dipartimento per la trasformazione digitale	59.966,00			Progetto concluso e chiuso
6F	G91J22000490000 Settore III	Piattaforma a digitale nazionale dati	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1. Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.3. Dati e interoperabilità	Dipartimento per la trasformazione digitale	30.515,00			Progetto concluso e chiuso
7F**	Cup da acquisire Settore III Rif. Circolare Fasc. 5594/2013 *****	Piattaforma a digitale nazionale dati	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1. Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.4. Estensione dell'uso dell'ANPR e ANSC.	Dipartimento per la trasformazione digitale	14.030,00		In attesa di accoglimento rif. decreto N 19 2023 PNC Fascia 4 abitanti da 20001-50.000	
<b>Totale Progetti Digitalizzazione</b>							<b>664.593,00</b>			

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

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

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

L'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) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

#### **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.

L'Organo di revisione, in base all'analisi della documentazione, invita l'Ente

- prima di procedere all'autorizzazione di spesa, a monitorare attentamente quei capitoli di entrata derivanti da valutazioni che risultano prive di un trend storico di incasso, riscontrato prudenzialmente negli ultimi tre esercizi, al fine del mantenimento degli equilibri di bilancio;
- ad attenzionare l'evoluzione del costo degli interessi passivi da sostenere, sia a causa dell'aumento generale dell'indebitamento, anche per la contrazione del nuovo mutuo previsto, sia a causa della variabilità dei tassi di interesse, in particolare quelli collegati ai BOC, ed eventualmente trovare delle soluzioni per ridurre l'impatto degli stessi sui bilanci futuri;
- a monitorare ed attenzionare il disavanzo derivante dalla sterilizzazione anticipazione liquidità Legge 35/2013;
- a monitorare attentamente gli eventuali debiti fuori bilancio, al fine di evitare l'eventuale sfioramento del parametro 7 degli indici di deficiarietà strutturale;
- ad attenzionare la rendicontazione dei Fondi collegati al PNRR, al fine di incrementare la capacità di riscossione dell'Ente, in modo da rispettare il parametro P8, non rispettato per l'anno 2023, considerato che lo stesso è riferito al totale delle entrate, sia in conto capitale che di natura corrente.
- inoltre si invita nuovamente l'Ente a potenziare gli uffici finanziari, al fine di ottimizzare la gestione amministrativa.



### 13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

L'Organo di revisione

Rag. Enzo Frattari – Presidente



Dott. Vincenzo Di Martino – Componente



Dott. Alfonso Di Vincenzo – Componente

